



## COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

*Medaglia d'Argento al Merito Civile*

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

n. 44 del 28/09/2021

#### **OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020.**

L'anno **duemilaventuno**, il giorno **ventotto** del mese di **settembre**, convocato per le ore 18:30, presso la Residenza municipale, nella sala consigliare, alle ore **18:34** si è riunito, nei modi e nei termini di legge, in prima convocazione, in sessione ordinaria, seduta pubblica, il **CONSIGLIO COMUNALE**, a seguito di inviti regolarmente recapitati ai signori:

DELLA GODENZA LUCA	Presente	
RICCI MACCARINI ESTER	Presente	
MELUZZI DANIELE	Presente	
SELVATICI LUCA	Presente	
CAROLI LINDA	Presente	
PONZI KATIA	Presente	
MINZONI GASPARE	Presente	
ORSANI BARBARA	Presente	
MERENDA SIMONE	Presente	
BERTI JACOPO	Presente	
CAVINA MARCO		Assente giustificato
BACCHILEGA ILVA	Presente	
FRASSINETI LORETTA	Presente	

#### **Presenti n. 12**

#### **Assenti n. 1**

Presiede DELLA GODENZA LUCA in qualità di Presidente del Consiglio Comunale.

Assiste il SEGRETARIO GENERALE, CAMPIOLI PAOLO.

La seduta, riconosciuta valida per la presenza del prescritto numero legale, è aperta per la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno.

Vengono designati scrutatori i Consiglieri:

**Selvatici Luca, Caroli Linda, Berti Jacopo.**

\*\*\*\*\*

Il **PRESIDENTE** sottopone per l'approvazione quanto segue:

**Normativa:**

- D. Lgs. n. 127/1991 "Attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e n. 83/349/CEE in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26 marzo 1990, n. 69";
- D. Lgs. n. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- Legge n. 42 del 05/05/2009 "Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione";
- D. Lgs. n. 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 maggio 2009, n. 42" e il relativo Allegato n. 4/4 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e successive modifiche ed integrazioni, tra le quali l'ultima risale al Decreto Ministeriale del 29/08/2018;
- D.L. 10 ottobre 2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213 "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012";

**Precedenti:**

- Delibera di Giunta Comunale n. 5 del 03/02/2021, di aggiornamento Documento Unico di Programmazione 2021/2025 e definizione del perimetro di consolidamento del Bilancio consolidato 2020;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 30/04/2021, di approvazione del Rendiconto di gestione 2020 – approvazione schemi all. 10 D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. e verifica annuale linee programmatiche di mandato;
- Delibera di Consiglio Comunale nr.20 del 8/4/2019 "Farmacia Comunale di Castel Bolognese – decisioni sulla gestione attraverso SFERA (società pubblica in house);
- Delibera di Giunta Comunale nr. 63 del 20/11/2019 "Farmacia Comunale di Castel Bolognese – Valutazioni sulla possibile acquisizione di una partecipazione diretta al capitale sociale di SFERA srl (Società pubblica in house providing);
- Delibera di Consiglio Comunale nr. 38 del 29/7/2020 di acquisizione di partecipazione diretta al capitale sociale di SFERA (Società Pubblica in house providing)- Farmacia comunale di Castel Bolognese ;
- Delibera di Giunta Comunale n. 50 del 15/09/2021 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castel Bolognese relativo all'esercizio 2020.

**Motivo del provvedimento:**

Premesso che:

- la Legge n. 42 del 05/05/2009 in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 ha stabilito che vengano definiti e individuati *"...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati"*;
- il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, all'art. 11-bis, comma 1, recita *"Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono 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 di cui all'allegato n. 4/4"* e al comma 3 specifica: *"Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo..."*;
- il Decreto Legge n. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012 n. 213, ha introdotto indirettamente l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per le Province ed i Comuni con l'articolo 147-quater del TUEL che prevede che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*;
- gli articoli 151, comma 8, e 233-bis del TUEL disciplinano il bilancio consolidato, rinviando al citato Decreto Legislativo n. 118 la definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Tenuto conto che:

- il bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente locale attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2020;
- il bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo amministrazione pubblica e di supporto al modello di *governance* adottato dall'ente, pur presentando una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico-patrimoniale;
- con la deliberazione di Giunta n. 5 del 03/02/2021 sopra citata è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2020 in conformità alle disposizioni normative vigenti, in particolare al principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, e sono stati approvati i due elenchi di seguito indicati:
  - enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - enti, aziende e società che compongono il bilancio consolidato;
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento dell'ente locale per l'anno 2020 i seguenti organismi partecipati:

<b>Denominazione soggetto</b>	<b>Sede Capitale sociale</b>	<b>Quota % posseduta al 31.12.2020</b>	<b>Categoria</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>	<b>Anno di riferimento bilancio</b>
ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 – Faenza (Ra)  Fondo di dotazione: 8.824.478,08	15,35%	Ente strumentale controllato	Proporzionale	2020
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.794,00	1,339%	Enti strumentali partecipati	Proporzionale	2020
ACER Ravenna	Viale Farini 26 – Ravenna (Ra)  C.S: 229.920 i.v.	1,97%	Enti strumentali partecipati	Proporzionale	2020
S.F.E.R.A. S.r.l.	V. Senarina 1 – Imola (Bo)  C.S: 2.057.620	0,55%	Società controllate	Proporzionale	2020
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 – Bologna (Bo)  C.S: 65.526.000 i.v.	0,0014%	Società partecipata	Proporzionale	2020

- per quanto riguarda in particolare CON.AMI e Ravenna Holding sono state considerate le risultanze del bilancio consolidato 2020 che tiene conto del bilancio della società Holding, quale capogruppo, e dei bilanci d'esercizio delle società ove le stesse detengono una quota di controllo o di controllo congiunto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 127/91;
- con nota prot. n. 50902 del 22/06/2021 l'ente ha richiesto a tutti i soggetti da consolidare i dati necessari per la redazione del bilancio, fornendo le necessarie direttive;
- tutti i soggetti interpellati hanno fornito le informazioni richieste per il bilancio consolidato, non risulta mai pervenuta la risposta di Sfera s.r.l. in merito alla richiesta elenco analitico dei debiti e crediti al 31.12.2020;

Considerato che l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede il termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato da parte del Consiglio.;

Viste

- la delibera di Giunta n. 50 del 15/09/2021 che ha approvato la proposta di bilancio consolidato relativa all'esercizio 2020, composta dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota Integrativa, Allegati A e B, parti integranti e sostanziali del presente atto;
- la Relazione del Collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, Allegato C parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

Tenuto conto che la Relazione sulla gestione consolidata, Allegato "B" al presente atto, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento e sulle rettifiche di consolidamento.

Le principali evidenze rappresentate nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale, allegati integralmente alla lettera "A" al presente atto, sono rappresentate dagli aggregati riportati nelle seguenti tabelle:

	<b>Conto Economico consolidato 2020 (A)</b>
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.223.639,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.542.963,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>-319.324,00</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	163.268,00
<i>Oneri finanziari</i>	11.125,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	
<i>Rivalutazioni</i>	22.601,00
<i>Svalutazioni</i>	1.008,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	389.140,00
<i>Oneri straordinari</i>	290.310,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-46.758,00</b>
Imposte	69.131,00
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI</b>	<b>-115.889,00</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>13,00</b>

	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)</b>
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la	

partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	317.939,00
Immobilizzazioni materiali	33.602.587,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.811.750,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>35.732.276,00</b>
Rimanenze	97.010,00
Crediti	3.941.967,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	521.748,00
Disponibilità liquide	2.177.581,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>6.738.306,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>46.135,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>42.516.717,00</b>

## PASSIVO

PATRIMONIO NETTO	34.313.801,00
FONDI RISCHI ED ONERI	325.098,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.473,00
DEBITI	5.766.488,00
RATEI E RISCONTI	2.086.857,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>42.516.717,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.892.458,00</b>

Il Risultato della Gestione Operativa è negativo per un importo di € -319.324,00.

Il Risultato di esercizio ante imposte è negativo e pari a € - 46.758,00.

Il Risultato di esercizio dopo le imposte è negativo e pari a € - 115.889,00.

Il Patrimonio netto consolidato è pari a € 34.313.801,00.

Dato atto che sulla presente proposta di deliberazione si è espresso l'Organo di Revisione come da verbale n. 8 del 15.09.2021, conservato in atti presso il Settore Finanziario;

Acquisiti i pareri in merito alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

Pertanto, nessun altro consigliere intervenendo,

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

con votazione palese espressa per alzata di mano:

favorevoli    n. 9  
                  Sindaco  
                  Democratici per Castello

contrari        n. 3  
                  Berti Jacopo (Prima Castello)  
                  Bacchilega Ilva (Prima Castello)  
                  Frassinetti Loretta (MoVimento 5 Stelle)

astenuti        n. 0

(presenti e votanti n. 12)

### **delibera**

1. di approvare il bilancio consolidato dell'anno 2020 del Comune di Castel Bolognese composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota integrativa e dalla Relazione del Collegio dei revisori dei conti, che si allegano al presente atto alle lettere A), B) e C) quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che la presente deliberazione non necessita di copertura finanziaria e non comporta riflessi sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'ente;
3. di dare atto che i Responsabili del procedimento e il Dirigente, rispettivamente con l'apposizione dei visti di regolarità tecnica e con la sottoscrizione del presente atto, attestano l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento;
4. di pubblicare il bilancio consolidato 2020 sul sito istituzionale del Comune di Castel Bolognese, nella Sezione "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Successivamente,  
stante l'urgenza di provvedere all'attuazione del deliberato, con separata votazione in forma palese per alzata di mano, che riporta il seguente esito:

favorevoli    n. 9  
                  Sindaco

Democratici per Castello

contrari n. 3  
Berti Jacopo (Prima Castello)  
Bacchilega Ilva (Prima Castello)  
Frassinetti Loretta (MoVimento 5 Stelle)

astenuti n. 0

(presenti e votanti n. 12)

**delibera**

di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267 del 18/08/2000.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

Verbale n. **10** del **28.09.2021**

IL SINDACO  
DELLA GODENZA LUCA

IL SEGRETARIO GENERALE  
CAMPIOLI PAOLO

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.001.709	4.332.846		
2	Proventi da fondi perequativi	738.787	734.690		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.167.233	596.942		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.121.570	539.766		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.663	57.176		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.917.078	2.397.139	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.671	77.738		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.727	5.614		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.837.680	2.313.787		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	90	739	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	67	415	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	398.675	294.086	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>8.223.639</b>	<b>8.356.857</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	271.317	161.147	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.406.555	3.881.887	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	36.276	27.626	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.267.022	2.736.167		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.177.710	2.714.610		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.500	21.557		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	64.812	0		
13	Personale	501.353	576.822	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	857.959	1.074.205	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.329	28.216	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	777.408	965.849	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	4.231	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	54.222	75.909	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-884	1.124	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.771	12.209	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.717	4.596	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	180.877	213.365	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>8.542.963</b>	<b>8.689.148</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-319.324</b>	<b>-332.291</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	153.067	34.251	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	59		
c	<i>da altri soggetti</i>	153.067	34.192		
20	Altri proventi finanziari	10.201	10.720	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>163.268</b>	<b>44.971</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.125	13.254	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	8.432	11.511		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.693	1.743		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>11.125</b>	<b>13.254</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>152.143</b>	<b>31.717</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	22.601	130.369	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	1.008	54	D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>		<b>21.593</b>	<b>130.315</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	142.132	982.507		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	124.571	419.803		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	122.437	157		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	0		
<b>totale proventi</b>		<b>389.140</b>	<b>1.402.467</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	142.952	381.076		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	62		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	147.358	0		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>290.310</b>	<b>381.138</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>98.830</b>	<b>1.021.329</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>-46.758</b>	<b>851.070</b>		
26	Imposte (*)	69.131	71.667	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-115.889</b>	<b>779.403</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>13</b>	<b>0</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	213	413	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	26.026	32.368	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.705	906	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	119.949	125.388	BI4	BI4
5	avviamento	1.170	1.359	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.950	16.291	BI6	BI6
9	altre	164.926	122.261	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>317.939</b>	<b>298.986</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II 1	Beni demanial	6.616.593	6.529.101		
1.1	Terreni	93.147	91.741		
1.2	Fabbricati	538.836	448.715		
1.3	Infrastrutture	5.984.610	5.988.645		
1.9	Altri beni demanial	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.172.973	23.107.573		
2.1	Terreni	4.891.877	5.478.435	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	14.258.364	13.937.142		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	3.469.994	3.203.878	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	155.035	87.426	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.793	2.793		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.288	6.325		
2.7	Mobili e arredi	274.897	292.258		
2.8	Infrastrutture	5.610	17.779		
2.99	Altri beni material	108.115	81.537		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	3.813.021	2.286.010	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.602.587</b>	<b>31.922.684</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	1.790.863	1.782.879	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	83.591	78.314	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.707.272	1.704.565		
2	Crediti verso	20.887	18.585	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	5.975	9.028	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	10.042	4.687	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	4.870	4.870	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0	0	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.811.750</b>	<b>1.801.464</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>35.732.276</b>	<b>34.023.134</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>	97.010	96.629	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>97.010</b>	<b>96.629</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	934.230	906.082		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	905.024	869.190		
c	Crediti da Fondi perequativi	29.206	36.892		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.215.064	2.893.193		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.020.395	1.549.856		
b	imprese controllate	0	0	CI12	
c	imprese partecipate	37.007	39.872		
d	verso altri soggetti	1.157.662	1.303.465		
3	Verso clienti ed utenti	504.575	566.948	CI11	CI11
4	Altri Crediti	288.098	336.750	CI15	CI15
a	verso l'erario	4.514	4.495		
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri	283.584	332.255		
	<b>Totale</b>	<b>3.941.967</b>	<b>4.702.973</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZ</b>				
1	partecipazioni	0	2.416	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	521.748	516.291	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz</b>	<b>521.748</b>	<b>518.707</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	1.808.497	1.594.531		
a	Istituto tesoriere	1.808.497	1.594.531		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	367.625	83.943	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.459	1.534	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.177.581</b>	<b>1.680.008</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.738.306</b>	<b>6.998.317</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	37.069	24.403	D	D
2	Risconti attivi	9.066	20.274	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>46.135</b>	<b>44.677</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>42.516.717</b>	<b>41.066.128</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	4.265.079	4.155.098	AI	AI
II	Riserve	30.164.611	29.195.267		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.804.965	850.494	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-95.845	-248.789	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.119.676	4.119.676		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.470.707	18.580.687		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5.865.108	5.893.199		
III	Risultato economico dell'esercizio	-115.889	779.403	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>34.313.801</b>	<b>34.129.768</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.165	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	13	0		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>1.178</b>	<b>0</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>34.313.801</b>	<b>34.129.768</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	1.104	927	B1	B1
2	per imposte	126.186	77.700	B2	B2
3	altri	158.962	151.523	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	38.846	38.852		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>325.098</b>	<b>269.002</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		24.473	22.368	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>24.473</b>	<b>22.368</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	483.074	566.328		
a	prestiti obbligazionari	34.984	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	372.672	427.076	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	75.418	139.252	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.508.810	1.376.753		
3	Acconti	3.715	4.315		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.784.043	816.943		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.599.013	739.700		
c	imprese controllate	0	16	D9	D8
d	imprese partecipate	281	0	D10	D9
e	altri soggetti	184.749	77.227		
5	altri debiti	1.986.846	1.939.534	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	32.220	56.145		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	119.242	135.181		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0	1.440.590		
d	altri	1.835.384	307.618		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.766.488</b>	<b>4.703.873</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	17.449	14.548	E	E
	Risconti passivi	2.069.408	1.926.569	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.029.929	1.910.694		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.555.860	1.518.462		
b	<i>da altri soggetti</i>	474.069	392.232		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	39.479	15.875		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.086.857</b>	<b>1.941.117</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>42.516.717</b>	<b>41.066.128</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.892.458	3.198.972		
	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	0	108.000		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.892.458</b>	<b>3.306.972</b>		

(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

Comune di Castel Bolognese



Comune di Castel Bolognese

# **BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un

legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o

aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

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

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

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.

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 Castel Bolognese parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 5 del 03/02/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ASP della Romagna Faentina CF. 02517840399 P.IVA 02517840399	VIALE STRADONE 7 - 48018 FAENZA (RA) 8.824.478,08	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	15,35000%	15,35000%	15,35000%
CON.AMI CF. 00826811200 P.IVA 00826811200	VIA MENTANA, 10 - 40026 IMOLA (BO) C.S. € 285.794.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,33900%	1,33900%	1,33900%
ACER Ravenna CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI N. 26 - 48121 RAVENNA 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,97000%	1,97000%	1,97000%
LEPIDA s.c.p.a CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00140%	0,00140%	0,00140%
S.F.E.R.A. S.r.l. CF. 02153830399 P.IVA 02153830399	VIA DELLA SENERINA N. 1/A IMOLA BO C.S. € 2.069.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,55000%	0,55000%	0,55000%

## **Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede e Capitale Sociale</b>	<b>Classificazione</b>	<b>% possesso diretto</b>	<b>% possesso complessivo</b>	<b>% di voti spettanti in assemblea ordinaria</b>	<b>Metodo di Consolidamento</b>
ASP della Romagna Faentina CF. 02517840399 P.IVA 02517840399	VIALE STRADONE 7 - 48018 FAENZA (RA) 8.824.478,08	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	15,35000%	15,35000%	15,35000%	PROPORZIONALE
CON.AMI CF. 00826811200 P.IVA 00826811200	VIA MENTANA, 10 - 40026 IMOLA (BO) C.S. € 285.794.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,33900%	1,33900%	1,33900%	PROPORZIONALE
ACER Ravenna CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI N. 26 - 48121 RAVENNA 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,97000%	1,97000%	1,97000%	PROPORZIONALE
LEPIDA s.c.p.a CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00140%	0,00140%	0,00140%	PROPORZIONALE
S.F.E.R.A. S.r.l. CF. 02153830399 P.IVA 02153830399	VIA DELLA SENERINA N. 1/A IMOLA BO C.S. € 2.069.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,55000%	0,55000%	0,55000%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 50902 del 22/06/2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### **Il risultato economico del Gruppo Comune di Castel Bolognese**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castel Bolognese si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 115.889 (di cui perdita consolidata pari a € 0 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 Castel Bolognese:

Comune di Castel Bolognese

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	6.387.808 €	1.835.831 €	8.223.639 €	8.356.857 €	-133.218 €
Costi della produzione	6.658.297 €	1.884.666 €	8.542.963 €	8.689.148 €	-146.185 €
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-270.489 €</b>	<b>-48.835 €</b>	<b>-319.324 €</b>	<b>-332.291 €</b>	<b>12.967 €</b>
Proventi e oneri finanziari	1 €	152.142 €	152.143 €	31.717 €	120.426 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	200.691 €	-179.098 €	21.593 €	130.315 €	-108.722 €
Proventi e oneri straordinari	246.188 €	-147.358 €	98.830 €	1.021.329 €	-922.499 €
Imposte sul reddito	7.776 €	61.355 €	69.131 €	71.667 €	-2.536 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>168.615 €</b>	<b>-284.504 €</b>	<b>-115.889 €</b>	<b>779.403 €</b>	<b>-895.292 €</b>

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

Conto economico	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Valore della produzione (A)	6.338.363 €	1.389.438 €	175.754 €
Costi della produzione (B)	6.636.850 €	1.372.174 €	225.756 €
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-298.487 €</b>	<b>17.264 €</b>	<b>-50.002 €</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	1 €	1.236 €	151.942 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	13.600 €	0 €	7.993 €
Proventi e oneri straordinari (E)	98.830 €	0 €	0 €
Imposte sul reddito	7.776 €	60.484 €	-1.406 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-193.832 €</b>	<b>-41.984 €</b>	<b>111.339 €</b>

Conto economico	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Valore della produzione (A)	151.687 €	848 €	167.549 €	8.223.639 €
Costi della produzione (B)	148.737 €	846 €	158.600 €	8.542.963 €
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>2.950 €</b>	<b>2 €</b>	<b>8.949 €</b>	<b>-319.324 €</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.084 €	-1 €	49 €	152.143 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	0 €	0 €	21.593 €
Proventi e oneri straordinari (E)	0 €	0 €	0 €	98.830 €
Imposte sul reddito	814 €	0 €	1.463 €	69.131 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.052 €</b>	<b>1 €</b>	<b>7.535 €</b>	<b>-115.889 €</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 319.324, inferiore di € 48.835 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 12.967.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 115.889 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 152.143), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 21.593), del saldo della gestione straordinaria (€ 98.830) e delle imposte sul reddito (€ 69.131).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 895.292.

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 € 8.223.639, segnano una contrazione di € 133.218 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 8.542.963, hanno subito un decremento di € 146.185.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	48,66%	4.001.709 €	4.332.846 €	-331.137 €
Proventi da fondi perequativi	8,98%	738.787 €	734.690 €	4.097 €
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>14,19%</b>	<b>1.167.233 €</b>	<b>596.942 €</b>	<b>570.291 €</b>
Proventi da trasferimenti correnti	13,64%	1.121.570 €	539.766 €	581.804 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,56%	45.663 €	57.176 €	-11.513 €
Contributi agli investimenti	0,00%	0 €	0 €	0 €
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>23,31%</b>	<b>1.917.078 €</b>	<b>2.397.139 €</b>	<b>-480.061 €</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,92%	75.671 €	77.738 €	-2.067 €
Ricavi della vendita di beni	0,05%	3.727 €	5.614 €	-1.887 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22,35%	1.837.680 €	2.313.787 €	-476.107 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	90 €	739 €	-649 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	67 €	415 €	-348 €
Altri ricavi e proventi diversi	4,85%	398.675 €	294.086 €	104.589 €
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.223.639 €</b>	<b>8.356.857 €</b>	<b>-133.218 €</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,18%	271.317 €	161.147 €	110.170 €
Prestazioni di servizi	39,88%	3.406.555 €	3.881.887 €	-475.332 €
Utilizzo beni di terzi	0,42%	36.276 €	27.626 €	8.650 €
Trasferimenti e contributi	38,24%	3.267.022 €	2.736.167 €	530.855 €
Personale	5,87%	501.353 €	576.822 €	-75.469 €
Ammortamenti e svalutazioni	10,04%	857.959 €	1.074.205 €	-216.246 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,01%	-884 €	1.124 €	-2.008 €
Accantonamenti per rischi	0,09%	7.771 €	12.209 €	-4.438 €

Altri accantonamenti	0,17%	14.717 €	4.596 €	10.121 €
Oneri diversi di gestione	2,12%	180.877 €	213.365 €	-32.488 €
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.542.963 €</b>	<b>8.689.148 €</b>	<b>-146.185 €</b>

**Il risultato della gestione finanziaria** è positivo per € 152.143, con un miglioramento di € 120.426, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	93,75%	153.067 €	34.251 €	118.816 €
Altri proventi finanziari	6,25%	10.201 €	10.720 €	-519 €
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>163.268 €</b>	<b>44.971 €</b>	<b>118.297 €</b>
Interessi passivi	75,79%	8.432 €	11.511 €	-3.079 €
Altri oneri finanziari	24,21%	2.693 €	1.743 €	950 €
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.125 €</b>	<b>13.254 €</b>	<b>-2.129 €</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>152.143 €</b>	<b>31.717 €</b>	<b>120.426 €</b>

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 118.297.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 11.125, in diminuzione rispetto al 2019 di € 2.129, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 2,30%.

Comune di Castel Bolognese

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	22.601 €	130.369 €	-107.768 €
Svalutazioni	100,00%	1.008 €	54 €	954 €
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>21.593 €</b>	<b>130.315 €</b>	<b>-108.722 €</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 98.830, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 922.499.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	36,52%	142.132 €	982.507 €	-840.375 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	32,01%	124.571 €	419.803 €	-295.232 €
Plusvalenze patrimoniali	31,46%	122.437 €	157 €	122.280 €
Altri proventi straordinari	0,00%	0 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>389.140 €</b>	<b>1.402.467 €</b>	<b>-1.013.327 €</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	49,24%	142.952 €	381.076 €	-238.124 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	62 €	-62 €
Altri oneri straordinari	50,76%	147.358 €	0 €	147.358 €
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>290.310 €</b>	<b>381.138 €</b>	<b>-90.828 €</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>98.830 €</b>	<b>1.021.329 €</b>	<b>-922.499 €</b>

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	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Proventi da tributi	4.001.709 €	0 €	0 €
Proventi da fondi perequativi	738.787 €	0 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.155.606 €</b>	<b>0 €</b>	<b>11.623 €</b>	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.109.943 €	0 €	11.623 €	
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.663 €	0 €	0 €	
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>376.779 €</b>	<b>1.074.993 €</b>	<b>159.179 €</b>	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	75.671 €	0 €	0 €	
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.725 €	0 €	0 €	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	297.383 €	1.074.993 €	159.179 €	
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	80 €	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	67 €	
Altri ricavi e proventi diversi	65.482 €	314.445 €	4.805 €	
<b>Totale</b>	<b>6.338.363 €</b>	<b>1.389.438 €</b>	<b>175.754 €</b>	
<b>Componenti positivi della gestione</b>	<b>ACER RAVENNA</b>	<b>LEPIDA S.C.P.A</b>	<b>S.F.E.R.A. S.R.L.</b>	<b>Totale</b>
Proventi da tributi	0 €	0 €	0 €	4.001.709 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	738.787 €
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>0 €</b>	<b>4 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.167.233 €</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0 €	4 €	0 €	1.121.570 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	45.663 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>141.995 €</b>	<b>827 €</b>	<b>163.305 €</b>	<b>1.917.078 €</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0 €	0 €	0 €	75.671 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0 €	2 €	0 €	3.727 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	141.995 €	825 €	163.305 €	1.837.680 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	10 €	0 €	90 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	0 €	67 €
Altri ricavi e proventi diversi	9.692 €	7 €	4.244 €	398.675 €
<b>Totale</b>	<b>151.687 €</b>	<b>848 €</b>	<b>167.549 €</b>	<b>8.223.639 €</b>

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:

Comune di Castel Bolognese

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.256 €	135.377 €	4.535 €	
Prestazioni di servizi	2.509.822 €	731.758 €	62.128 €	
Utilizzo beni di terzi	11.090 €	4.419 €	11.636 €	
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>3.267.022 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.177.710 €	0 €	0 €	
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.500 €	0 €	0 €	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	64.812 €	0 €	0 €	
Personale	6.522 €	400.036 €	24.932 €	
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>743.288 €</b>	<b>0 €</b>	<b>102.701 €</b>	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	14.933 €	0 €	9.962 €	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	681.448 €	0 €	89.780 €	
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	46.907 €	0 €	2.959 €	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	-185 €	-134 €	
Accantonamenti per rischi	5.000 €	0 €	2.343 €	
Altri accantonamenti	10.879 €	3.838 €	0 €	
Oneri diversi di gestione	57.971 €	96.931 €	17.615 €	
<b>Totale</b>	<b>6.636.850 €</b>	<b>1.372.174 €</b>	<b>225.756 €</b>	
Componenti negativi della gestione	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18 €	14 €	106.117 €	271.317 €
Prestazioni di servizi	94.538 €	224 €	8.085 €	3.406.555 €
Utilizzo beni di terzi	279 €	27 €	8.825 €	36.276 €
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.267.022 €</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	0 €	0 €	0 €	3.177.710 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	0 €	24.500 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	64.812 €
Personale	37.668 €	370 €	31.825 €	501.353 €

Comune di Castel Bolognese

<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>9.356 €</b>	<b>126 €</b>	<b>2.488 €</b>	<b>857.959 €</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	936 €	18 €	480 €	26.329 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.086 €	108 €	1.986 €	777.408 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.334 €	0 €	22 €	54.222 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	-565 €	-884 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	428 €	7.771 €
Altri accantonamenti	0 €	0 €	0 €	14.717 €
Oneri diversi di gestione	6.878 €	85 €	1.397 €	180.877 €
<b>Totale</b>	<b>148.737 €</b>	<b>846 €</b>	<b>158.600 €</b>	<b>8.542.963 €</b>

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI	
<b>Proventi finanziari</b>				
Proventi da partecipazioni	0 €	227 €	152.840 €	
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	
<i>da altri soggetti</i>	0 €	227 €	152.840 €	
Altri proventi finanziari	1 €	9.960 €	187 €	
<b>Totale proventi</b>	<b>1 €</b>	<b>10.187 €</b>	<b>153.027 €</b>	
<b>Oneri finanziari</b>				
Interessi passivi	0 €	7.343 €	0 €	
Altri oneri finanziari	0 €	1.608 €	1.085 €	
<b>Totale oneri</b>	<b>0 €</b>	<b>8.951 €</b>	<b>1.085 €</b>	
<b>Totale</b>	<b>1 €</b>	<b>1.236 €</b>	<b>151.942 €</b>	
Proventi e oneri finanziari	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Proventi finanziari</b>				
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €	0 €	153.067 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	153.067 €
Altri proventi finanziari	4 €	0 €	49 €	10.201 €
<b>Totale proventi</b>	<b>4 €</b>	<b>0 €</b>	<b>49 €</b>	<b>163.268 €</b>
<b>Oneri finanziari</b>				
Interessi passivi	1.088 €	1 €	0 €	8.432 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	0 €	2.693 €
<b>Totale oneri</b>	<b>1.088 €</b>	<b>1 €</b>	<b>0 €</b>	<b>11.125 €</b>
<b>Totale</b>	<b>-1.084 €</b>	<b>-1 €</b>	<b>49 €</b>	<b>152.143 €</b>

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 21.593, in diminuzione di € 108.722, 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	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI	
Rivalutazioni	14.554 €	0 €	8.047 €	
Svalutazioni	954 €	0 €	54 €	
<b>Totale</b>	<b>13.600 €</b>	<b>0 €</b>	<b>7.993 €</b>	
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €	22.601 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €	1.008 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>21.593 €</b>

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	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI

Comune di Castel Bolognese

<b>Proventi straordinari</b>				
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	142.132 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	124.571 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	122.437 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi</b>	<b>389.140 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.952 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	147.358 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale oneri</b>	<b>290.310 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Totale</b>	<b>98.830 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>ACER RAVENNA</b>	<b>LEPIDA S.C.P.A</b>	<b>S.F.E.R.A. S.R.L.</b>	<b>Totale</b>
<b>Proventi straordinari</b>				
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	142.132 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	0 €	0 €	124.571 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	122.437 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>389.140 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	0 €	0 €	142.952 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €	147.358 €
<b>Totale oneri</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>290.310 €</b>
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>98.830 €</b>

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 69.131, inferiore di € 2.536 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Comune di Castel Bolognese

Imposte	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI	
Totale	7.776 €	60.484 €	-1.406 €	
Imposte	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Totale	814 €	0 €	1.463 €	69.131 €

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castel Bolognese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Castel Bolognese e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	39.509 €	278.430 €	0,75%	317.939 €	298.986 €	18.953 €
Immobilizzazioni Materiali	23.673.350 €	9.929.237 €	79,03%	33.602.587 €	31.922.684 €	1.679.903 €
Immobilizzazioni Finanziarie	10.120.375 €	-8.308.625 €	4,26%	1.811.750 €	1.801.464 €	10.286 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>33.833.234 €</b>	<b>1.899.042 €</b>	<b>84,04%</b>	<b>35.732.276 €</b>	<b>34.023.134 €</b>	<b>1.709.142 €</b>
Rimanenze	0 €	97.010 €	0,23%	97.010 €	96.629 €	381 €
Crediti	3.110.401 €	831.566 €	9,27%	3.941.967 €	4.702.973 €	-761.006 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	521.748 €	1,23%	521.748 €	518.707 €	3.041 €
Disponibilità Liquide	2.243.896 €	-66.315 €	5,12%	2.177.581 €	1.680.008 €	497.573 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>5.354.297 €</b>	<b>1.384.009 €</b>	<b>15,85%</b>	<b>6.738.306 €</b>	<b>6.998.317 €</b>	<b>-260.011 €</b>
Ratei e Risconti Attivi	0 €	46.135 €	0,11%	46.135 €	44.677 €	1.458 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>39.187.531 €</b>	<b>3.329.186 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.516.717 €</b>	<b>41.066.128 €</b>	<b>1.450.589 €</b>
Patrimonio Netto	34.336.572 €	-22.771 €	80,70%	34.313.801 €	34.129.768 €	184.033 €
di cui riserva di consolidamento		261.733 €	0,62%	261.733 €	0 €	261.733 €
Fondi per Rischi e Oneri	27.739 €	297.359 €	0,76%	325.098 €	269.002 €	56.096 €
TFR	0 €	24.473 €	0,06%	24.473 €	22.368 €	2.105 €
Debiti	2.777.363 €	2.989.125 €	13,56%	5.766.488 €	4.703.873 €	1.062.615 €
Ratei e Risconti Passivi	2.045.857 €	41.000 €	4,91%	2.086.857 €	1.941.117 €	145.740 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>39.187.531 €</b>	<b>3.329.186 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.516.717 €</b>	<b>41.066.128 €</b>	<b>1.450.589 €</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 42.516.717, di cui € 35.732.276 per immobilizzazioni, € 6.738.306 di capitale circolante e € 46.135 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 317.939 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 213, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 26.026, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 1.705, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 119.949, avviamento € 1.170, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 3.950, altre € 164.926.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 33.602.587 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 6.616.593), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (23172973), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3813021) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.811.750, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 83591, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1707272, ai Crediti finanziari a lungo termine € 20.887 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 6.738.306 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 97.010.
- **Crediti**, pari a € 3.941.967, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 934.230, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.215.064, Crediti verso clienti e utenti € 504.575, Altri crediti € 288.098;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 521.748, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 521.748.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 2.177.581, distinguibili in Conto di tesoreria € 1.808.497, Altri depositi bancari e postali € 367.625, Denaro e valori in cassa € 1.459, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 46.135, di cui **ratei attivi** per € 37.069 e **risconti attivi** per € 9.066.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Castel Bolognese

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA		CON.AMI
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	39.509 €	67.492 €		194.557 €
Immobilizzazioni Materiali	23.673.350 €	5.711.601 €		4.155.494 €
Immobilizzazioni Finanziarie	55.407 €	23.888 €		1.726.236 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>23.768.266 €</b>	<b>5.802.981 €</b>		<b>6.076.287 €</b>
Rimanenze	0 €	5.827 €		72.641 €
Crediti	3.110.368 €	610.867 €		63.672 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	521.748 €		0 €
Disponibilità Liquide	2.243.896 €	-151.076 €		41.228 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>5.354.264 €</b>	<b>987.366 €</b>		<b>177.541 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>35.837 €</b>		<b>1.540 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>29.122.530 €</b>	<b>6.826.184 €</b>		<b>6.255.368 €</b>
Stato Patrimoniale	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	12.584 €	39 €	3.758 €	317.939 €
Immobilizzazioni Materiali	48.559 €	742 €	12.841 €	33.602.587 €
Immobilizzazioni Finanziarie	6.217 €	2 €	0 €	1.811.750 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>67.360 €</b>	<b>783 €</b>	<b>16.599 €</b>	<b>35.732.276 €</b>
Rimanenze	0 €	12 €	18.530 €	97.010 €
Crediti	150.849 €	484 €	5.727 €	3.941.967 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0 €	521.748 €
Disponibilità Liquide	22.501 €	187 €	20.845 €	2.177.581 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>173.350 €</b>	<b>683 €</b>	<b>45.102 €</b>	<b>6.738.306 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>5.748 €</b>	<b>34 €</b>	<b>2.976 €</b>	<b>46.135 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>246.458 €</b>	<b>1.500 €</b>	<b>64.677 €</b>	<b>42.516.717 €</b>

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 317.939 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	213 €	413 €	-200 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	26.026 €	32.368 €	-6.342 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.705 €	906 €	799 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	119.949 €	125.388 €	-5.439 €
Avviamento	1.170 €	1.359 €	-189 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.950 €	16.291 €	-12.341 €
Altre	164.926 €	122.261 €	42.665 €
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>317.939 €</b>	<b>298.986 €</b>	<b>18.953 €</b>

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 33.602.587, di cui € 6.616.593 in beni demaniali indisponibili e € 26.985.994 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 1.679.903. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	6.616.593 €	6.529.101 €	87.492 €
Altre immobilizzazioni materiali	23.172.973 €	23.107.573 €	65.400 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.813.021 €	2.286.010 €	1.527.011 €
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.602.587 €</b>	<b>31.922.684 €</b>	<b>1.679.903 €</b>

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 87.492), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 65.400), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 1.527.011) 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 € 9.929.237.

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

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI	
<b>Beni demaniali</b>	<b>6.582.663 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	
Terreni	91.741 €	0 €	0 €	
Fabbricati	506.312 €	0 €	0 €	
Infrastrutture	5.984.610 €	0 €	0 €	
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>13.492.638 €</b>	<b>5.595.742 €</b>	<b>4.056.381 €</b>	
Terreni	4.216.284 €	675.593 €	0 €	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	
Fabbricati	8.881.174 €	4.758.823 €	612.606 €	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	
Impianti e macchinari	56.633 €	29.023 €	3.383.466 €	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	
Attrezzature industriali e commerciali	126.395 €	13.137 €	11.837 €	
Mezzi di trasporto	0 €	2.793 €	0 €	
Macchine per ufficio e hardware	2.816 €	3.375 €	0 €	
Mobili e arredi	203.297 €	71.427 €	0 €	
Infrastrutture	5.610 €	0 €	0 €	
Altri beni materiali	429 €	41.571 €	48.472 €	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.598.049 €	115.859 €	99.113 €	
<b>Totale</b>	<b>23.673.350 €</b>	<b>5.711.601 €</b>	<b>4.155.494 €</b>	
Immobilizzazioni materiali	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Beni demaniali</b>	<b>33.930 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>6.616.593 €</b>
Terreni	1.406 €	0 €	0 €	93.147 €
Fabbricati	32.524 €	0 €	0 €	538.836 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	5.984.610 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>14.629 €</b>	<b>742 €</b>	<b>12.841 €</b>	<b>23.172.973 €</b>
Terreni	0 €	0 €	0 €	4.891.877 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	0 €	0 €	5.761 €	14.258.364 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	0 €	645 €	227 €	3.469.994 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	511 €	0 €	3.155 €	155.035 €
Mezzi di trasporto	0 €	0 €	0 €	2.793 €
Macchine per ufficio e hardware	0 €	97 €	0 €	6.288 €

Comune di Castel Bolognese

Mobili e arredi	173 €	0 €	0 €	274.897 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	5.610 €
Altri beni materiali	13.945 €	0 €	3.698 €	108.115 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0 €	0 €	0 €	3.813.021 €
<b>Totale</b>	<b>48.559 €</b>	<b>742 €</b>	<b>12.841 €</b>	<b>33.602.587 €</b>

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.811.750, e segna un incremento di € 10.286 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>1.790.863 €</b>	<b>1.782.879 €</b>	<b>7.984 €</b>
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	83.591 €	78.314 €	5.277 €
<i>altri soggetti</i>	1.707.272 €	1.704.565 €	2.707 €
<b>Crediti verso</b>	<b>20.887 €</b>	<b>18.585 €</b>	<b>2.302 €</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.975 €	9.028 €	-3.053 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	10.042 €	4.687 €	5.355 €
<i>altri soggetti</i>	4.870 €	4.870 €	0 €
<b>Altri titoli</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.811.750 €</b>	<b>1.801.464 €</b>	<b>10.286 €</b>

L'attivo circolante, pari a € 6.738.306, è superiore di € 1.384.009 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Castel Bolognese e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 260.011).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	97.010 €	96.629 €	381 €
Crediti	3.941.967 €	4.702.973 €	-761.006 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	521.748 €	518.707 €	3.041 €
Disponibilità liquide	2.177.581 €	1.680.008 €	497.573 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.738.306 €</b>	<b>6.998.317 €</b>	<b>-260.011 €</b>

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

Rimanenze	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>5.827 €</b>	<b>72.641 €</b>

Rimanenze	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>12 €</b>	<b>18.530 €</b>	<b>97.010 €</b>

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 28.148 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2019 per € 678.129
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 62.373 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 48.652.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	934.230 €	906.082 €	28.148 €
Crediti per trasferimenti e contributi	2.215.064 €	2.893.193 €	-678.129 €
Verso clienti ed utenti	504.575 €	566.948 €	-62.373 €
Altri Crediti	288.098 €	336.750 €	-48.652 €
<b>Totale Crediti</b>	<b>3.941.967 €</b>	<b>4.702.973 €</b>	<b>-761.006 €</b>

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Castel Bolognese di € 831.566.

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

Crediti	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>932.064 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	902.858 €	0 €	0 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	29.206 €	0 €	0 €
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.928.649 €</b>	<b>285.448 €</b>	<b>552 €</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	848.381 €	172.014 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	36.468 €	539 €
<i>verso altri soggetti</i>	1.080.268 €	76.966 €	13 €
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>162.367 €</b>	<b>237.202 €</b>	<b>31.520 €</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>87.288 €</b>	<b>88.217 €</b>	<b>31.600 €</b>
<i>verso l'erario</i>	0 €	997 €	2.919 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	87.288 €	87.220 €	28.681 €
<b>Totale</b>	<b>3.110.368 €</b>	<b>610.867 €</b>	<b>63.672 €</b>

Crediti	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>2.166 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>934.230 €</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.166 €	0 €	0 €	905.024 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €	29.206 €
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>0 €</b>	<b>415 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2.215.064 €</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0 €	0 €	0 €	1.020.395 €

Comune di Castel Bolognese

<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	37.007 €
<i>verso altri soggetti</i>	0 €	415 €	0 €	1.157.662 €
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>68.525 €</b>	<b>45 €</b>	<b>4.916 €</b>	<b>504.575 €</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>80.158 €</b>	<b>24 €</b>	<b>811 €</b>	<b>288.098 €</b>
<i>verso l'erario</i>	0 €	3 €	595 €	4.514 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	80.158 €	21 €	216 €	283.584 €
<b>Totale</b>	<b>150.849 €</b>	<b>484 €</b>	<b>5.727 €</b>	<b>3.941.967 €</b>

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 521.748.

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:

<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE</b>	<b>ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA</b>	<b>CON.AMI</b>
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	521.748 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>521.748 €</b>	<b>0 €</b>

<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>ACER RAVENNA</b>	<b>LEPIDA S.C.P.A</b>	<b>S.F.E.R.A. S.R.L.</b>	<b>Totale</b>
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	521.748 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>521.748 €</b>

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 2.177.581, in aumento rispetto al 2019 di € 497.573. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a -€ 66.315.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	1.808.497 €	1.594.531 €	213.966 €
Altri depositi bancari e postali	367.625 €	83.943 €	283.682 €
Denaro e valori in cassa	1.459 €	1.534 €	-75 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>2.177.581 €</b>	<b>1.680.008 €</b>	<b>497.573 €</b>

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

Disponibilità liquide	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Conto di tesoreria	1.944.037 €	-152.787 €	0 €
<i>Istituto tesoriere</i>	1.944.037 €	-152.787 €	0 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	299.859 €	1.130 €	41.134 €
Denaro e valori in cassa	0 €	581 €	94 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>2.243.896 €</b>	<b>-151.076 €</b>	<b>41.228 €</b>

Disponibilità liquide	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Conto di tesoreria	17.247 €	0 €	0 €	1.808.497 €
<i>Istituto tesoriere</i>	17.247 €	0 €	0 €	1.808.497 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	5.145 €	187 €	20.170 €	367.625 €
Denaro e valori in cassa	109 €	0 €	675 €	1.459 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>22.501 €</b>	<b>187 €</b>	<b>20.845 €</b>	<b>2.177.581 €</b>

Si osserva che il capitale circolante di € 6.738.306 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 5.283.414.

I ratei attivi sono pari a € 37.069 mentre i risconti attivi ammontano a € 9.066. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di € 1.458 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

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

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Ratei attivi	0 €	34.909 €	1.540 €
Risconti attivi	0 €	928 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>35.837 €</b>	<b>1.540 €</b>

Ratei e risconti attivi	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Ratei attivi	606 €	0 €	14 €	37.069 €
Risconti attivi	5.142 €	34 €	2.962 €	9.066 €
<b>Totale</b>	<b>5.748 €</b>	<b>34 €</b>	<b>2.976 €</b>	<b>46.135 €</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 42.516.717, di cui € 34.313.801 a titolo di Patrimonio Netto, € 325.098 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 24.473 per Trattamento di Fine Rapporto, € 5.766.488 a titolo di Debito e € 2.086.857 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

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

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	4.265.079 €	4.155.098 €	109.981 €
Riserve	30.164.611 €	29.195.267 €	969.344 €
da risultato economico di esercizi precedenti	1.804.965 €	850.494 €	954.471 €
da capitale	-95.845 €	-248.789 €	152.944 €
da permessi di costruire	4.119.676 €	4.119.676 €	0 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.470.707 €	18.580.687 €	-109.980 €
altre riserve indisponibili	5.865.108 €	5.893.199 €	-28.091 €
Risultato economico dell'esercizio	-115.889 €	779.403 €	-895.292 €
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>34.313.801 €</b>	<b>34.129.768 €</b>	<b>184.033 €</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.165 €	0 €	1.165 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	13 €	0 €	13 €
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>1.178 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.178 €</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>34.313.801 €</b>	<b>34.129.768 €</b>	<b>184.033 €</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 34.313.801 segna un aumento di € 184.033 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un decremento di € 22.771 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.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 325.098, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 1.104, per imposte € 126.186, altri € 158.962 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 38.846.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 24.473, aumento di € 2.105 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 5.766.488; registrano un incremento di € 2.989.125 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 1.062.615.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 483.074 e Debiti di funzionamento per € 5.283.414.

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 € 483.074.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 83.254.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.508.810 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 € 132.057.

Comune di Castel Bolognese

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	483.074 €	566.328 €	-83.254 €
Debiti verso fornitori	1.508.810 €	1.376.753 €	132.057 €
Acconti	3.715 €	4.315 €	-600 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.784.043 €	816.943 €	967.100 €
Altri debiti	1.986.846 €	1.939.534 €	47.312 €
<b>Totale Debiti</b>	<b>5.766.488 €</b>	<b>4.703.873 €</b>	<b>1.062.615 €</b>

I Ratei passivi sono pari a € 17.449, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 2.069.408.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 2.029.929.

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.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Patrimonio Netto	34.235.858 €	-41.984 €	111.339 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	261.733 €	0 €	0 €
Fondi per Rischi e Oneri	27.739 €	157.303 €	137.449 €
TFR	0 €	0 €	4.834 €
Debiti	2.757.221 €	966.642 €	1.836.193 €
Ratei e Risconti Passivi	2.045.857 €	23.367 €	17.367 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>39.066.675 €</b>	<b>1.105.328 €</b>	<b>2.108.360 €</b>

Stato Patrimoniale	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Patrimonio Netto	1.052 €	1 €	7.535 €	34.313.801 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0 €	0 €	0 €	261.733 €
Fondi per Rischi e Oneri	1.417 €	5 €	1.185 €	325.098 €

Comune di Castel Bolognese

TFR	17.655 €	37 €	1.947 €	24.473 €
Debiti	174.439 €	384 €	31.609 €	5.766.488 €
Ratei e Risconti Passivi	0 €	48 €	218 €	2.086.857 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>194.563 €</b>	<b>475 €</b>	<b>42.494 €</b>	<b>42.517.895 €</b>

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	1.104 €	927 €	177 €
per imposte	126.186 €	77.700 €	48.486 €
Altri	158.962 €	151.523 €	7.439 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	38.846 €	38.852 €	-6 €
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>325.098 €</b>	<b>269.002 €</b>	<b>56.096 €</b>

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	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	19.079 €	107.107 €
Altri	27.739 €	99.378 €	30.342 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	38.846 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>27.739 €</b>	<b>157.303 €</b>	<b>137.449 €</b>

Fondi per rischi e oneri	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
per trattamento di quiescenza	1.104 €	0 €	0 €	1.104 €
per imposte	0 €	0 €	0 €	126.186 €
Altri	313 €	5 €	1.185 €	158.962 €

Comune di Castel Bolognese

Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	38.846 €
<b>Totale</b>	<b>1.417 €</b>	<b>5 €</b>	<b>1.185 €</b>	<b>325.098 €</b>

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

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>4.834 €</b>

Trattamento di fine rapporto	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Totale</b>	<b>17.655 €</b>	<b>37 €</b>	<b>1.947 €</b>	<b>24.473 €</b>

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

Debiti	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>0 €</b>	<b>314.466 €</b>	<b>133.618 €</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	0 €	0 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	314.466 €	58.206 €
<i>verso altri finanziatori</i>	0 €	0 €	75.412 €
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>878.172 €</b>	<b>458.253 €</b>	<b>115.061 €</b>
<b>Acconti</b>	<b>0 €</b>	<b>698 €</b>	<b>2.999 €</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.714.479 €</b>	<b>6.233 €</b>	<b>63.317 €</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.592.780 €	6.233 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	281 €	
<i>altri soggetti</i>	121.699 €	0 €	63.036 €	
<b>Altri debiti</b>	<b>164.570 €</b>	<b>186.992 €</b>	<b>1.521.198 €</b>	
<i>tributari</i>	14.367 €	8.664 €	5.972 €	
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	100.719 €	14.339 €	1.620 €	
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	
<i>altri</i>	49.484 €	163.989 €	1.513.606 €	
<b>Totale</b>	<b>2.757.221 €</b>	<b>966.642 €</b>	<b>1.836.193 €</b>	
<b>Debiti</b>	<b>ACER RAVENNA</b>	<b>LEPIDA S.C.P.A</b>	<b>S.F.E.R.A. S.R.L.</b>	<b>Totale</b>
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>34.984 €</b>	<b>6 €</b>	<b>0 €</b>	<b>483.074 €</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	34.984 €	0 €	0 €	34.984 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	0 €	0 €	372.672 €
<i>verso altri finanziatori</i>	0 €	6 €	0 €	75.418 €
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>33.702 €</b>	<b>225 €</b>	<b>23.397 €</b>	<b>1.508.810 €</b>
<b>Acconti</b>	<b>0 €</b>	<b>18 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.715 €</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>0 €</b>	<b>14 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.784.043 €</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	1.599.013 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	281 €
<i>altri soggetti</i>	0 €	14 €	0 €	184.749 €
<b>Altri debiti</b>	<b>105.753 €</b>	<b>121 €</b>	<b>8.212 €</b>	<b>1.986.846 €</b>
<i>tributari</i>	1.531 €	51 €	1.635 €	32.220 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.270 €	26 €	1.268 €	119.242 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	102.952 €	44 €	5.309 €	1.835.384 €
<b>Totale</b>	<b>174.439 €</b>	<b>384 €</b>	<b>31.609 €</b>	<b>5.766.488 €</b>

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	17.449 €	14.548 €	2.901 €
Risconti passivi	2.069.408 €	1.926.569 €	142.839 €
Contributi agli investimenti	2.029.929 €	1.910.694 €	119.235 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.555.860 €	1.518.462 €	37.398 €
<i>da altri soggetti</i>	474.069 €	392.232 €	81.837 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	39.479 €	15.875 €	23.604 €
<b>Totale Ratei e risconti passivi</b>	<b>2.086.857 €</b>	<b>1.941.117 €</b>	<b>145.740 €</b>

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	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Ratei passivi	15.928 €	1.402 €	0 €
Risconti passivi	2.029.929 €	21.965 €	17.367 €
Contributi agli investimenti	2.029.929 €	0 €	0 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.555.860 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	474.069 €	0 €	0 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	21.965 €	17.367 €
<b>Totale</b>	<b>2.045.857 €</b>	<b>23.367 €</b>	<b>17.367 €</b>

  

Ratei e risconti passivi	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Ratei passivi	0 €	0 €	119 €	17.449 €
Risconti passivi	0 €	48 €	99 €	2.069.408 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	2.029.929 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	1.555.860 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	474.069 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	48 €	99 €	39.479 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>48 €</b>	<b>218 €</b>	<b>2.086.857 €</b>

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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

Nel 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 pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge,

difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity...

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza 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.

### **Gli obiettivi degli organismi partecipati**

Agli organismi partecipati dell'Unione della Romagna Faentina e dei Comuni aderenti l'Unione, non quotati in mercati regolamentati e inclusi nel perimetro di consolidamento dell'Ente, vengono assegnati obiettivi operativi e gestionali annuali, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.L. n.174 del 10.10.2012, convertito nella legge 7.12.2012, n. 213.

Si riportano di seguito una serie di tabelle, dove vengono evidenziati, per ogni organismo partecipato, le seguenti informazioni: una breve descrizione attività, gli Enti locali soci, gli obiettivi assegnati e i risultati raggiunti riferiti all'esercizio 2020 (con eventuali note).

Gli obiettivi assegnati si considerano validi per tutti gli Enti locali soci, salva espressa indicazione di eventuali differenziazioni per specifici territori.

ACER Ravenna					
Descrizione attività: Acer gestisce tutto il patrimonio immobiliare ERP, con attività di manutenzione e di ripristino di alloggi ERP di proprietà comunale.					
Enti locali soci					
Comune di Brisighella	Comune di Casola Valsenio	Comune di Castel Bolognese	Comune di Faenza	Comune di Riolo Terme	Comune di Solarolo
Gli obiettivi assegnati a ACER risultano dalla convenzione approvata con delibera di Consiglio dell'Unione della Romagna Faentina n. 57 del 21/12/2017 stipulata con l'Unione della Romagna Faentina in data 14/06/2018					
Indicatori: (obiettivo di economicità)					
INDICATORE	TARGET 2020			RISULTATI 2020	
N. delle determine di assegnazione di appartamenti	48 (40 Faenza; Castel Bolognese 2; Casola Valsenio 1; Solarolo 1; Riolo Terme 1; Brisighella 3)			76 (Faenza 52; Castel Bolognese 7; Casola Valsenio 6; Solarolo 1; Riolo Terme 4; Brisighella 6)	
N. lavori di ripristino appartamenti	36			62	

ASP della Romagna Faentina					
Descrizione attività: l'Azienda per i Servizi alla Persona (A.S.P.) della Romagna Faentina nasce con decorrenza 1 febbraio 2015, dall'unificazione delle due precedenti A.S.P. distrettuali: "Prendersi Cura" di Faenza e "Solidarietà Insieme" di Castel Bolognese.					
L'A.S.P. persegue la finalità di gestione, organizzazione ed erogazione dei servizi assistenziali, sociali e sociosanitari rivolti agli anziani, dei servizi sociali e sociosanitari rivolti ai disabili, adulti e minori e assume le caratteristiche di A.S.P. Multisetto e Multiservizi della zona sociale del Distretto faentino. L'A.S.P. organizza ed eroga i servizi per l'ambito territoriale dei Comuni di Faenza, Solarolo, Castel Bolognese, Brisighella, Casola Valsenio e Faenza.					
Enti locali soci					
Comune di Brisighella	Comune di Casola Valsenio	Comune di Castel Bolognese	Comune di Faenza	Comune di Riolo Terme	Comune di Solarolo

Obiettivo: Migliorare l'efficienza dell'ASP della Romagna Faentina: rappresentazione dell'incidenza dei costi generali amministrativi sul totale dei costi aziendali (%)	
TARGET 2020	RISULTATO 2020
15	9,30
Obiettivo: Verificare la qualità della gestione delle strutture residenziali, dei servizi erogati sia dall'ASP e sia dalla Cooperativa In cammino: valore atteso della Customer Satisfaction (N.)	
TARGET 2020	RISULTATO 2020
3,5	5

CON. AMI
<p>Descrizione attività: Il CON.AMI è un Consorzio fra enti locali ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, costituito quale strumento di coordinamento per l'assunzione di iniziative e per la gestione delle partecipazioni nelle società operanti nel settore dei servizi pubblici o di interesse generale.</p> <p>Il CON.AMI opera nel settore dei servizi pubblici di interesse generale relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria di reti, impianti et similia di proprietà del Consorzio medesimo e/o dei Comuni consorziati o comunque destinati ad uso pubblico, ivi comprese opere, infrastrutture di rilievo interprovinciale e/o interregionale afferenti il servizio di captazione, adduzione e distribuzione primaria con fornitura all'ingrosso del servizio idrico integrato;</li> <li>b) realizzazione e ampliamento delle reti di cui sub a);</li> <li>c) gestione degli investimenti tecnologici connessi agli ampliamenti, miglioramenti ed innovazioni di cui sub b);</li> <li>d) partecipazione a società che esercitano servizi di interesse generale e/o altre attività di cui all'art. 4 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175;</li> <li>e) gestione delle farmacie;</li> <li>f) esercizio di attività immobiliari per conto dei Comuni partecipanti;</li> <li>g) gestione di infrastrutture pubbliche nel territorio consortile;</li> <li>h) promozione della imprenditoria locale e di iniziative a supporto dello sviluppo del territorio consortile;</li> <li>i) progettazione, realizzazione e gestione di impianti per la produzione, il trasporto e la distribuzione di energia da fonti rinnovabili e assimilate.</li> </ul>
Enti locali soci

Comune di Brisighella	Comune di Casola Valsenio	Comune di Castel Bolognese	Comune di Faenza	Comune di Riolo Terme	Comune di Solarolo
Obiettivo: Gestione economica e finanziaria della società in sostanziale equilibrio in relazione alle attività svolte, ricercando in particolare il raggiungimento degli obiettivi reddituali della gestione caratteristica.					
Indicatore: (obiettivo di economicità)					
INDICATORE			TARGET 2020	RISULTATO 2020	
Risultato d'esercizio netto			8.612.000,00	9.640.000	
Risultato d'esercizio netto/ Patrimonio netto			2,79%	3,05% (315.923.102)	

Lepida S.p.A.						
Descrizione attività: La società, di cui la Regione Emilia-Romagna è azionista di maggioranza, secondo quanto indicato nella Legge Regionale n. 11/2004, ha principalmente per oggetto la realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura di servizi di connettività sulla rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazione, oltre che la realizzazione e manutenzione delle reti locali in ambito urbano (MAN).						
Enti locali soci						
Unione della Romagna Faentina	Comune di Brisighella	Comune di Casola Valsenio	Comune di Castel Bolognese	Comune di Faenza	Comune di Riolo Terme	Comune di Solarolo

Rete	Indicatore	TARGET 2020	RISULTATI 2020
Rete Lepida	Km di fibra ottica geografica	93.000	120.000
	Km di infrastrutture rete geografica	4.100	4.300
	Punti di accesso alla rete Lepida geografica (fibra)	2.040	2.900

	Siti radio	250	192
	Numero di scuole connesse	1.150	1.270
	N. punti WiFi	6.100	8.900
Reti MAN	Km di fibra ottica MAN	88.200	87.700
	Km di infrastrutture rete MAN	1.000	1.070
	punti di accesso MAN	1.710	1.750

DATO REGIONALE

DORSALI mt di fibra singola	TARGET 2020	RISULTATI 2020
BUL		2.549.385,60
LR14/14	192.000,00	192.000,00
TOTALE METRI		2.741.385,60

ACCESSO mt di fibra singola	TARGET 2020	RISULTATI 2020
BUL	0	0
LR14/14	132.000,00	132.000,00
TOTALE METRI	132.000,00	132.000,00

DATO UNIONE ROMAGNA FAENTINA (Brisighella, Casola Valsenio, Castel Bolognese, Faenza, Riolo Terme, Solarolo)

DORSALI mt di fibra singola	2020		RISULTATI 2020
BUL	47.280,00	2020 Solarolo	47.280,00
LR14/14	0	Dorsali AAll nel 2020/2021/2022 piani su Unione da definire	0

TOTALE METRI	47.280,00	47.280,00
--------------	-----------	-----------

ACCESSO mt di fibra singola	2020		RISULTATI 2020
BUL	0		0
LR14/14	0	Accesso AAll nel 2020/2021/2022 2 piani su Unione da definire	0
TOTALE METRI	0		0

Metri di fibra ottica singola installata nel 2019 2020 2021 2022 nella Unione Romagna Faentina al netto delle parti afferenti piano BUL e LR 14/2014:

RISULTATO 2020	7.454 m
----------------	---------

AZIMUT S.P.A.

Descrizione attività: Esercizio di servizi pubblici locali o servizi di interesse generale affidati da parte di enti soci e/o altri soggetti e definiti sulla base di contratti di servizio. In particolare: la gestione dei servizi cimiteriali (incluse le operazioni di polizia mortuaria); la gestione di cremazione salme; la gestione di camere mortuarie; la gestione di manutenzione verde pubblico; l'igiene ambientale attraverso attività antiparassitarie e di disinfestazione; la gestione toilette pubbliche; la gestione della sosta; la gestione delle attività di accertamento delle violazioni al codice della strada in materia di sosta; la gestione di servizi ausiliari ai precedenti.

Obiettivo: Garantire l'andamento economico previsto nei budget previsionali per il triennio 2018/2020, senza diminuire la qualità dei servizi resi.

Indicatore: (obiettivo di economicità)

INDICATORI	TARGET 2020	RISULTATI 2020
EBITDA (o MOL)	>= 1.400.000 €	2.347.325
UTILE NETTO	>= 550.000 €	1.077.799
ROE	>=7,5%	13,28%

ROI	>= 10,0%	11,98%
-----	----------	--------

Obiettivo: Valorizzare il rapporto costi/ricavi perseguendo la sana gestione dei servizi secondo criteri di economicità e di efficienza, con particolare riferimento al contenimento del costo del personale e perseguire un equilibrato rapporto tra costi e utile prodotto		
Indicatore: (obiettivo di efficienza)		
INDICATORI	TARGET 2020	RISULTATI 2020
% Incidenza della somma dei Costi Operativi Esterni (Servizi e godimento beni di terzi)* e del costo del personale su ricavi***	<= 72,0%	63,6%
Rapporto Costi Operativi Esterni (Servizi e godimento beni di terzi)* su Utile ante imposte e ante partite straordinarie	<= 4,5	3,0
Rapporto costo del personale** su Utile ante imposte e ante partite straordinarie	<=4,0	2,3
* Per costi operativi esterni si intendono le voci B7 e B8 del bilancio al netto del costo del service con Ravenna Holding e degli oneri, se esistenti, derivanti da partite non ricorrenti.		
**I costi del personale si intendono comprensivi dei distacchi ed al netto degli scatti e degli automatismi contrattuali.		
***Per ricavi si intendono tutti quelli che compongono il valore della produzione.		

Obiettivo: Servizi Cimiteriali		
Obiettivo 2020-2022 Implementazione di arredi (panchine) ed adeguamento della segnaletica interna, al fine di migliorare la fruizione degli spazi cimiteriali - Indicatori di efficacia		
TARGET 2020	RISULTATO 2020	Note:
Sì	Sì	Sono state installate diverse panchine nel cimitero di Ravenna e di Faenza.
Obiettivo 2020-2021 Implementazione toilette pubbliche all'interno del cimitero di Ravenna. Indicatori di efficacia		
TARGET 2020	RISULTATO 2020	Note:
Sì	No	A causa della pandemia l'implementazione delle toilette pubbliche

	presso il cimitero di Ravenna è stata riprogrammata per il 1° semestre 2021
--	---

Disinfestazione: Obiettivo 2020-2021:  
 Conclusione della sperimentazione (avviata nel 2019 a seguito di autorizzazione) di prodotto antilarvale in aree vallive, al fine di acquisire documentazione da sottoporre all'Ente Parco del Delta del Po per attivare un utilizzo a regime del prodotto al fine di contrastare la proliferazione delle zanzare sui lidi Nord ravennati.  
 Indicatori di efficacia: conclusione sperimentazione.

TARGET 2020	RISULTATO 2020	Note:
Sì	Sì	Azimut S.p.a. ha concluso la sperimentazione ed ha trasmesso la relativa documentazione al Comune di Ravenna, al fine di procedere al successivo invio all'Ente Parco del Delta del Po.

Obiettivo: Verde: Supporto all'amministrazione comunale nei progetti di ampliamento della gestione di parchi ed aree verdi.  
 Supporto al Comune di Ravenna per l'attivazione ed il flusso dei dati del SW "Comuni Chiamo", mettendo a disposizione dell'utenza i dati dell'attività.  
 Indicatore di efficacia: attivazione dati.

TARGET 2020	RISULTATO 2020	Note:
Sì	Sì	La Società supporta l'Amministrazione per quanto di competenza, fornendo i dati per l'alimentazione del SW di sistema comunale.

Sosta: Obiettivi 2020-2022: Indicatore di efficacia:  
 Supporto all'amministrazione comunale nel progetto di ampliamento delle aree di sosta cittadine, con possibile previsione di parcheggi in struttura e/o di sistemi tecnologicamente avanzati.  
 Utilizzo dei parcometri per servizi diversi dalla sosta. Sperimentazione di modalità di pagamento innovative nei parcheggi a gestione diretta e con titolarità in capo alla società.

TARGET 2020	RISULTATO 2020	Note:
Sì	Sì	Nel corso del 2020 è stato sottoscritto l'addendum n. 3 al contratto di servizio sosta del Comune di Ravenna che comprende vari interventi per parcheggi a

	<p>raso ed in struttura, che impegnerà la società per alcuni anni. Nel 2020 particolarmente rilevante, anche per le varie complessità che ha presentato, è stato l'avvio del parcheggio presso piazzale Giustiniano.</p> <p>I parcometri aziendali sono già utilizzati per servizi ulteriori rispetto alla sosta (ZTL giornaliera; biglietti per aree museali). Si sta approfondendo la fattibilità di un progetto che prevede la possibilità di utilizzare lo stesso POS sul parcometro verso vari conti correnti connessi a vari servizi e quindi a diverse attività.</p> <p>La società si è caratterizzata negli anni per il forte impegno all'innovazione (centralizzazione in rete, unico Sw di gestione aperto anche ai Comuni, carta di credito on line, pagamento con cellulare, utilizzo del parcometro per servizi diversi dalla sosta, ecc.). I parcheggi di sua diretta titolarità (n. 3 aree) sono gestiti attraverso un sistema innovativo di accesso a sbarra con lettura ottica della targa.</p>
--	--

SFERA S.r.l.
<p><b>Descrizione attività:</b> La Società, quale strumento operativo degli Enti locali controllanti, ha per oggetto, ai sensi dell'art. 4 e dell'art. 16 del d.lgs. n. 175/2016, la gestione di farmacie e di esercizi commerciali attinenti il mondo della salute e del benessere, la vendita al minuto e la distribuzione intermedia di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, sanitari e simili, l'informazione ed educazione sanitaria, nonché l'aggiornamento professionale e tutti gli altri servizi, attività e prestazioni consentite dalla legge e/o dalle norme convenzionali o comunque posti a carico delle farmacie, nonché la prestazione di servizi utili complementari e di supporto all'attività commerciale.</p>
<p><b>Obiettivo:</b> Gestione economica e finanziaria della società in sostanziale equilibrio in relazione alle attività svolte, ricercando in particolare il raggiungimento degli obiettivi reddituali della gestione caratteristica</p>

Indicatore: (obiettivo di economicità)		
INDICATORE	TARGET 2020	RISULTATO 2020
EBITDA /MOL (Margine operativo lordo)	>500.000	1.644.000
EBIT	>300.000	1.113.000
ACID TEST	>0	0,61
PFN	>0	3.831.000
marginе struttura	>0	22,99%
CCN	>0	13,85%
ROE	>5	17,48%

PFN = Debiti finanziari a breve e lungo termine al netto delle disponibilità finanziarie immediate (cassa e banca)

EBITDA (o MOL) = Ricavi compresi i dividendi (in quanto ricavi caratteristici per RH) al netto dei costi esterni (acquisto di beni, servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione) ed al netto del costo del personale (compreso i distacchi)

EBIT = EBITDA al netto degli ammortamenti e accantonamenti

ROE= ritorno del capitale proprio

CCN: cpaitale circolante netto

# NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Castel Bolognese*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castel 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 nell'agosto 2014.

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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

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

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castel 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 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castel Bolognese per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 5 del 03/02/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 50902 del 22/06/2021, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 5 2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i 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 Castel 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 di Giunta n. 5 del 03/02/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ASP della Romagna Faentina CF. 02517840399 P.IVA 02517840399	VIALE STRADONE 7 - 48018 FAENZA (RA)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	15,35000%	15,35000%	15,35000%	PROPORZIONALE
CON.AMI CF. 00826811200 P.IVA 00826811200	VIA MENTANA, 10 - 40026 IMOLA (BO) C.S. € 285.794.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,33900%	1,33900%	1,33900%	PROPORZIONALE
ACER Ravenna CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI N. 26 - 48121 RAVENNA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,97000%	1,97000%	1,97000%	PROPORZIONALE
LEPIDA s.c.p.a CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00140%	0,00140%	0,00140%	PROPORZIONALE
S.F.E.R.A. S.r.l. CF. 02153830399 P.IVA 02153830399	VIA DELLA SENERINA N. 1/A IMOLA BO C.S. € 2.069.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,55000%	0,55000%	0,55000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASP della Romagna Faentina	1.409.820 €	20.462 €	1,45%
CON.AMI	182.975 €	0 €	0,00%
ACER Ravenna	152.049 €	985 €	0,65%
LEPIDA s.c.p.a	848 €	0 €	0,00%
S.F.E.R.A. S.r.l.	167.767 €	0 €	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	100,00%	6.522 €	1,30%
ASP della Romagna Faentina	15,35%	400.036 €	79,79%

Comune di Castel Bolognese

CON.AMI	1,34%	24.932 €	4,97%
ACER Ravenna	1,97%	37.668 €	7,51%
LEPIDA s.c.p.a	0,00%	370 €	0,07%
S.F.E.R.A. S.r.l.	0,55%	31.825 €	6,35%
Totale		501.353 €	100,00%

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASP della Romagna Faentina	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CON.AMI	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ACER Ravenna	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa
LEPIDA s.c.p.a	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
S.F.E.R.A. S.r.l.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività

MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

#### 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 opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa 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.

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, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

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

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Castel Bolognese, distinte per tipologia;
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 del Comune);
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 riportate 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 Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune 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 Comune @ Costo Società A	10 €
--	------

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

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

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere 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 dal Comune 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 del Comune, 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 a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze significative tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

## **6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

Nel bilancio consolidato della capogruppo 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 acquisto della partecipazione medesima.

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.

La differenza di consolidamento 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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, 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.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Castel Bolognese, in quanto risulta complesso

ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale 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 iniziale 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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività

e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

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

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	€ 5.732.819	-€ 998	€ 5.731.821	€ 5.874.886	€ 0	€ 5.874.886	€ 143.065
CONAMI	€ 4.148.115	€ 0	€ 4.148.115	€ 4.111.839	€ 183.579	€ 3.928.260	-€ 219.855
ACER RAVENNA	€ 52.325	€ 0	€ 52.325	€ 52.325	€ 880	€ 51.445	-€ 880
LEPIDA	€ 1.025	€ 0	€ 1.025	€ 1.222	€ 5	€ 1.217	€ 192
SFERA	€ 22.242	€ 0	€ 22.242	€ 28.970	€ 2.627	€ 26.343	€ 4.101
Totale	€ 9.956.526	-€ 998	€ 9.955.528	€ 10.069.242	€ 187.091	€ 9.882.151	-€ 73.377

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, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 261.733 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	5.274 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione imposta IMU	LIBERA-PARTECIPATA

Comune di Castel Bolognese

Riserva	2 €	0 €	DA: CON.AMI Elisione imposta IMU	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	31 €	0 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione imposta IMU	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	40.082 €	DA: Comune di Castel Bolognese Elisione imposta IMU	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	1.104 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione imposta TARI	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	12 €	0 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione imposta TARI	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	9.299 €	DA: Comune di Castel Bolognese Elisione imposta TARI	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	939 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.822 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	206 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.590 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	1.941 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.866 €	0 €	DA: CON.AMI Elisione Crediti infragruppo CONAMI-SFERA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	7.219 €	DA: CON.AMI Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	2 €	DA: CON.AMI Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	44 €	0 €	DA: CON.AMI Elisione Costi infragruppo CONAMI- SFERA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	690 €	0 €	DA: ACER Ravenna Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	362 €	DA: ACER Ravenna Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	82 €	0 €	DA: ACER Ravenna Elisione Costi infragruppo ACER RAVENNA-LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	88 €	0 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Crediti infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	2.820 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Debiti infragruppo SFERA - CONAMI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	200 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Ricavi infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	18 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Ricavi infragruppo SFERA-CONAMI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.965 €	0 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1 €	0 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	80 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone loc Ginnasi)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	918 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone ginnasi+FTESN)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	18 €	DA: CON.AMI Allineamento Debiti per operazioni infragruppo CONAMI - Capogruppo (sponson allest natalizio Castellano 2020 ft da ricevere)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	15 €	0 €	DA: CON.AMI Allineamento Costi per operazioni infragruppo CONAMI - Capogruppo (sponsor allest natalizio Castellano 2020)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	985 €	0 €	DA: ACER Ravenna Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	985 €	DA: ACER Ravenna Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ACER RAVENNA- Capogruppo (trasf manut alloggi)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	154 €	0 €	DA: ASP della Romagna Faentina Elisione partecipazione di ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA IN LEPIDA	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	4.100 €	0 €	DA: CON.AMI Elisione partecipazione di CONAMI IN SFERA	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	20 €	0 €	DA: ACER Ravenna Elisione partecipazione di ACER RAVENNA IN LEPIDA	LIBERA-PARTECIPATA

Comune di Castel Bolognese

Riserva	0 €	2.725 €	DA: CON.AMI Elisione dividendi ricevuti da SFERA	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	183.579 €	DA: Comune di Castel Bolognese ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN CONAMI	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	880 €	DA: Comune di Castel Bolognese ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN ACER RAVENNA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	5 €	DA: Comune di Castel Bolognese ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN LEPIDA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	2.627 €	DA: Comune di Castel Bolognese ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN SFERA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	143.065 €	DA: Comune di Castel Bolognese Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	192 €	DA: Comune di Castel Bolognese Allocazione differenza di annullamento positiva LEPIDA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	4.101 €	DA: Comune di Castel Bolognese Allocazione differenza di annullamento positiva SFERA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	5.874.886 €	0 €	DA: Comune di Castel Bolognese Annullamento partecipazione ASP della Romagna Faentina voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	4.111.839 €	0 €	DA: Comune di Castel Bolognese Annullamento partecipazione CON.AMI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	52.325 €	0 €	DA: Comune di Castel Bolognese Annullamento partecipazione ACER Ravenna voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.048 €	0 €	DA: Comune di Castel Bolognese Annullamento partecipazione LEPIDA s.c.p.a voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	24.870 €	0 €	DA: Comune di Castel Bolognese Annullamento partecipazione S.F.E.R.A. S.r.l. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0 €	1.354.557 €	DA: ASP della Romagna Faentina Ann. Patr. N. ASP della Romagna Faentina	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	43.616 €	DA: ASP della Romagna Faentina Ann. Patr. N. ASP della Romagna Faentina	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	4.334.646 €	DA: ASP della Romagna Faentina Ann. Patr. N. ASP della Romagna Faentina	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	3.826.782 €	DA: CON.AMI Ann. Patr. N. CON.AMI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.165 €	DA: CON.AMI Ann. Patr. N. CON.AMI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	321.333 €	DA: CON.AMI Ann. Patr. N. CON.AMI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	4.529 €	DA: ACER Ravenna Ann. Patr. N. ACER Ravenna	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	47.796 €	DA: ACER Ravenna Ann. Patr. N. ACER Ravenna	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	978 €	DA: LEPIDA s.c.p.a Ann. Patr. N. LEPIDA s.c.p.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	47 €	DA: LEPIDA s.c.p.a Ann. Patr. N. LEPIDA s.c.p.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	11.380 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Ann. Patr. N. S.F.E.R.A. S.r.l.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	10.140 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Ann. Patr. N. S.F.E.R.A. S.r.l.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	722 €	DA: S.F.E.R.A. S.r.l. Ann. Patr. N. S.F.E.R.A. S.r.l.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	261.733 €	0 €	DA: Comune di Castel Bolognese Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 1.804.965 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Castel Bolognese	1.543.232 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	<b>261.733 €</b>
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	1.804.965 €

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

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

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

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita terzi	Utile/perdita terzi iniziale	Utile/perdita terzi totale	Utile/perdita gruppo
ASP della Romagna Faentina	0,00%	-36.598 €	80 €	-36.518 €	0 €	0 €	0 €	-36.518 €

Comune di Castel Bolognese

CON.AMI	0,00%	121.180 €	15 €	121.195 €	0 €	13 €	13 €	121.195 €
ACER Ravenna	0,00%	1.332 €	985 €	2.317 €	0 €	0 €	0 €	2.317 €
LEPIDA s.c.p.a	0,00%	1 €	0 €	1 €	0 €	0 €	0 €	1 €
S.F.E.R.A. S.r.l.	0,00%	4.711 €	0 €	4.711 €	0 €	0 €	0 €	4.711 €
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>								<b>0 €</b>
<b>Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</b>								<b>13 €</b>

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

	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto terzi	P. Netto terzi iniziale	P. Netto terzi totale	P. Netto gruppo
ASP della Romagna Faentina	0,00%	5.732.819 €	0 €	5.732.819 €	0 €	0 €	0 €	5.732.819 €
CON.AMI	0,00%	4.148.115 €	0 €	4.148.115 €	0 €	1.165 €	1.165 €	4.148.115 €
ACER Ravenna	0,00%	52.325 €	0 €	52.325 €	0 €	0 €	0 €	52.325 €
LEPIDA s.c.p.a	0,00%	1.025 €	0 €	1.025 €	0 €	0 €	0 €	1.025 €

Comune di Castel Bolognese

S.F.E.R.A. S.r.l.	0,00%	22.242 €	0 €	22.242 €	0 €	0 €	0 €	22.242 €
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>								<b>0 €</b>
<b>Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi</b>								<b>1.165 €</b>

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 CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	270.749 €	0 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €	0 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	1.507.104 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>270.749 €</b>	<b>1.507.104 €</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	14.743 €	0 €	0 €	285.492 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	0 €	1.507.104 €
<b>Totale</b>	<b>14.743 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.792.596 €</b>

### 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 forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Castel Bolognese

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Ratei attivi</b>			
Altri	0 €	34.909 €	1.540 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>34.909 €</b>	<b>1.540 €</b>
<b>Risconti attivi</b>			
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	927 €	17.367 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>927 €</b>	<b>17.367 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>35.836 €</b>	<b>18.907 €</b>

Ratei e risconti attivi	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0 €	0 €	14 €	36.463 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>14 €</b>	<b>36.463 €</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni	0 €	1 €	0 €	1 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	2.687 €	2.687 €
Altri	5.142 €	33 €	275 €	23.744 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>5.142 €</b>	<b>34 €</b>	<b>2.962 €</b>	<b>26.432 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>5.142 €</b>	<b>34 €</b>	<b>2.976 €</b>	<b>62.895 €</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Ratei passivi</b>			
Altri	15.928 €	1.402 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

Bancari	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>15.928 €</b>	<b>1.402 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Risconti passivi</b>			
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	2.029.929 €	0 €	0 €
Altri	0 €	21.965 €	0 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>2.029.929 €</b>	<b>21.965 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>2.045.857 €</b>	<b>23.367 €</b>	<b>0 €</b>

Ratei e risconti passivi	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	606 €	0 €	119 €	18.055 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>606 €</b>	<b>0 €</b>	<b>119 €</b>	<b>18.055 €</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	2.029.929 €
Altri	0 €	48 €	99 €	22.112 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>0 €</b>	<b>48 €</b>	<b>99 €</b>	<b>2.052.041 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>606 €</b>	<b>48 €</b>	<b>218 €</b>	<b>2.070.096 €</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Acc.to per rischi potenziali	5.000 €	0 €	2.116 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>5.000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2.116 €</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

manutenzioni	0 €	0 €	0 €
Altri	10.879 €	3.838 €	228 €
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	10.879 €	3.838 €	228 €
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>15.879 €</b>	<b>3.838 €</b>	<b>2.344 €</b>

Accantonamenti per rischi	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	0 €	7.116 €
rischi su crediti	433 €	0 €	0 €	433 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	433 €	0 €	0 €	7.549 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	428 €	15.373 €
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	0 €	0 €	428 €	15.373 €
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>433 €</b>	<b>0 €</b>	<b>428 €</b>	<b>22.922 €</b>

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	431 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	6.912 €	1.085 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	1 €	0 €
Altri	0 €	1.607 €	0 €
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>0 €</b>	<b>8.951 €</b>	<b>1.085 €</b>

Oneri finanziari	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.070 €	1 €	0 €	1.502 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	7.997 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	18 €	0 €	0 €	18 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	1 €
Altri	0 €	0 €	0 €	1.607 €
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>1.088 €</b>	<b>1 €</b>	<b>0 €</b>	<b>11.125 €</b>

**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 Dlgs 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 Dlgs 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 Dlgs 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.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
<b>Proventi straordinari</b>			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	124.571 €	17.409 €	0 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	122.437 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €
Altri	142.132 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi</b>	<b>389.140 €</b>	<b>17.409 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.952 €	8.944 €	0 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €

Comune di Castel Bolognese

Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €
<b>Totale oneri</b>	<b>142.952 €</b>	<b>8.944 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>246.188 €</b>	<b>8.465 €</b>	<b>0 €</b>

Oneri e proventi straordinari	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	521 €	0 €	0 €	142.501 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	122.437 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	142.132 €
<b>Totale proventi</b>	<b>521 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>407.070 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.093 €	0 €	0 €	153.989 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale oneri</b>	<b>2.093 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>153.989 €</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-1.572 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>253.081 €</b>

## 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 è stato stabilito con delibera di Consiglio dell'Unione della Romagna Faentina nr. 51 del 30/09/2019 e tale compenso è liquidato a carico del bilancio dell'Unione stessa.

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.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CON.AMI
Amministratori	(*) 81.243 €	18.879 €	0 €
Revisori	0 €	7.284 €	0 €
Sindaci	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>81.243 €</b>	<b>26.163 €</b>	<b>0 €</b>

(\*) l'importo indicato quale compenso agli Amministratori del Comune di Castel Bolognese rappresenta l'indennità di carica .

Comune di Castel Bolognese

Compensi cariche sociali	ACER RAVENNA	LEPIDA S.C.P.A	S.F.E.R.A. S.R.L.	Totale
Amministratori	132.991 €	35.160 €	23.995 €	292.268 €
Revisori	24.368 €	19.000 €	8.900 €	59.552 €
Sindaci	0 €	35.000 €	25.492 €	60.492 €
<b>Totale</b>	<b>157.359 €</b>	<b>89.160 €</b>	<b>58.387 €</b>	<b>412.312 €</b>

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

Il Comune di Castel Bolognese e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

**14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo**

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	0 €	5.274 €	Elisione imposta IMU
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	5.274 €	0 €	Elisione imposta IMU
Da: CON.AMI A: CON.AMI	0 €	2 €	Elisione imposta IMU
Da: CON.AMI A: CON.AMI	2 €	0 €	Elisione imposta IMU
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: S.F.E.R.A. S.r.l.	0 €	31 €	Elisione imposta IMU
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: S.F.E.R.A. S.r.l.	31 €	0 €	Elisione imposta IMU
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	40.082 €	0 €	Elisione imposta IMU
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	40.082 €	Elisione imposta IMU
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	0 €	1.104 €	Elisione imposta TARI
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	1.104 €	0 €	Elisione imposta TARI

## Comune di Castel Bolognese

Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: S.F.E.R.A. S.r.l.	0 €	12 €	Elisione imposta TARI
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: S.F.E.R.A. S.r.l.	12 €	0 €	Elisione imposta TARI
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	9.299 €	0 €	Elisione imposta TARI
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	9.299 €	Elisione imposta TARI
ASP della Romagna Faentina Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA	939 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA
ASP della Romagna Faentina Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA	0 €	939 €	Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA
ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA	0 €	2.822 €	Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA
ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA	2.822 €	0 €	Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-ACER RAVENNA
ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-LEPIDA	0 €	206 €	Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-LEPIDA
ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-LEPIDA	206 €	0 €	Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-LEPIDA
ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA	0 €	5.590 €	Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA
ASP della Romagna Faentina Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA	5.590 €	0 €	Elisione Costi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA
ASP della Romagna Faentina Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA	1.941 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA
ASP della Romagna Faentina Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA	0 €	1.941 €	Elisione Debiti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA-SFERA
CON.AMI Elisione Crediti infragruppo CONAMI-SFERA	0 €	6.866 €	Elisione Crediti infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Crediti infragruppo CONAMI-SFERA	6.866 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA	7.219 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA	0 €	7.219 €	Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA	2 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA	0 €	2 €	Elisione Ricavi infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Costi infragruppo CONAMI-SFERA	0 €	44 €	Elisione Costi infragruppo CONAMI-SFERA
CON.AMI Elisione Costi infragruppo CONAMI-SFERA	44 €	0 €	Elisione Costi infragruppo CONAMI-SFERA
ACER Ravenna Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	690 €	Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
ACER Ravenna Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	690 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
ACER Ravenna Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	362 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA

Comune di Castel Bolognese

ACER Ravenna Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	362 €	Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
ACER Ravenna Elisione Costi infragruppo ACER RAVENNA-LEPIDA	0 €	82 €	Elisione Costi infragruppo ACER RAVENNA-LEPIDA
ACER Ravenna Elisione Costi infragruppo ACER RAVENNA-LEPIDA	82 €	0 €	Elisione Costi infragruppo ACER RAVENNA-LEPIDA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Debiti infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Debiti infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Crediti infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA	0 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Crediti infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA	0 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA	0 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA
LEPIDA s.c.p.a Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA	0 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA-ACER RAVENNA
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Crediti infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	88 €	Elisione Crediti infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Crediti infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	88 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Debiti infragruppo SFERA - CONAMI	2.820 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo SFERA - CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Debiti infragruppo SFERA - CONAMI	0 €	2.820 €	Elisione Debiti infragruppo SFERA - CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Ricavi infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	200 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Ricavi infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0 €	200 €	Elisione Ricavi infragruppo SFERA-ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Ricavi infragruppo SFERA-CONAMI	18 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo SFERA-CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Ricavi infragruppo SFERA-CONAMI	0 €	18 €	Elisione Ricavi infragruppo SFERA-CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI	0 €	2.965 €	Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI	2.965 €	0 €	Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI	0 €	1 €	Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI
S.F.E.R.A. S.r.l. Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI	1 €	0 €	Elisione Costi infragruppo SFERA - CONAMI
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	0 €	80 €	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone loc Ginnasi)
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	80 €	0 €	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone loc Ginnasi)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	1.305 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone locazione Ginnasi)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	0 €	1.305 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone locazione Ginnasi)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	18.850 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (ristoro perdite covid finanz fondone)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	0 €	18.850 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (ristoro perdite covid finanz fondone)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	307 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (contrib canone loc e suss FTESN)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	0 €	307 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (contrib canone loc e suss FTESN)

## Comune di Castel Bolognese

Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	0 €	918 €	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone ginnasi+FTESN)
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	918 €	0 €	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA - Capogruppo (canone ginnasi+FTESN)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	0 €	19.157 €	Elisione Crediti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA- Capogruppo (FTESN+ristoro perdite covid con fondone)
Da: ASP della Romagna Faentina A: Comune di Castel Bolognese	19.157 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA- Capogruppo (FTESN+ristoro perdite covid con fondone)
Da: CON.AMI A: CON.AMI	18 €	0 €	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo CONAMI - Capogruppo (sponson allest natalizio Castellano 2020 ft da ricevere)
Da: CON.AMI A: CON.AMI	0 €	18 €	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo CONAMI - Capogruppo (sponson allest natalizio Castellano 2020 ft da ricevere)
Da: CON.AMI A: CON.AMI	0 €	15 €	Allineamento Costi per operazioni infragruppo CONAMI - Capogruppo (sponsor allest natalizio Castellano 2020)
Da: CON.AMI A: CON.AMI	15 €	0 €	Allineamento Costi per operazioni infragruppo CONAMI - Capogruppo (sponsor allest natalizio Castellano 2020)
Da: CON.AMI A: Comune di Castel Bolognese	0 €	31 €	Elisione Costi infragruppo CONAMI- Capogruppo (fondo buoni utenti indigenti)
Da: CON.AMI A: Comune di Castel Bolognese	31 €	0 €	Elisione Costi infragruppo CONAMI- Capogruppo (fondo buoni utenti indigenti)
Da: ACER Ravenna A: ACER Ravenna	0 €	985 €	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: ACER Ravenna	985 €	0 €	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: Comune di Castel Bolognese	985 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: Comune di Castel Bolognese	0 €	985 €	Elisione Ricavi infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: ACER Ravenna	985 €	0 €	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ACER RAVENNA- Capogruppo (trasf manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: ACER Ravenna	0 €	985 €	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ACER RAVENNA- Capogruppo (trasf manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: Comune di Castel Bolognese	0 €	985 €	Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)
Da: ACER Ravenna A: Comune di Castel Bolognese	985 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo ACER RAVENNA - Capogruppo (trasf per manut alloggi)
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: Comune di Castel Bolognese	0 €	33 €	Elisione Costi infragruppo SFERA - Capogruppo (canone affitto ramo azienda 2020)
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: Comune di Castel Bolognese	33 €	0 €	Elisione Costi infragruppo SFERA - Capogruppo (canone affitto ramo azienda 2020)
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: Comune di Castel Bolognese	33 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo SFERA - Capogruppo (canone affitto ramo azienda 2020)
Da: S.F.E.R.A. S.r.l. A: Comune di Castel Bolognese	0 €	33 €	Elisione Debiti infragruppo SFERA - Capogruppo (canone affitto ramo azienda 2020)
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	0 €	154 €	Elisione partecipazione di ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA IN LEPIDA
Da: ASP della Romagna Faentina A: ASP della Romagna Faentina	154 €	0 €	Elisione partecipazione di ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA IN LEPIDA
Da: CON.AMI A: CON.AMI	0 €	4.100 €	Elisione partecipazione di CONAMI IN SFERA
Da: CON.AMI A: CON.AMI	4.100 €	0 €	Elisione partecipazione di CONAMI IN SFERA
Da: ACER Ravenna A: ACER Ravenna	0 €	20 €	Elisione partecipazione di ACER RAVENNA IN LEPIDA
Da: ACER Ravenna A: ACER Ravenna	20 €	0 €	Elisione partecipazione di ACER RAVENNA IN LEPIDA
Da: CON.AMI A: CON.AMI	2.725 €	0 €	Elisione dividendi ricevuti da SFERA
Da: CON.AMI A: CON.AMI	0 €	2.725 €	Elisione dividendi ricevuti da SFERA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	183.579 €	0 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN CONAMI
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	183.579 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN CONAMI

## Comune di Castel Bolognese

Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	880 €	0 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN ACER RAVENNA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	880 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN ACER RAVENNA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	5 €	0 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN LEPIDA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	5 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN LEPIDA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	2.627 €	0 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN SFERA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	2.627 €	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE IN SFERA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	143.065 €	0 €	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	143.065 €	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	192 €	0 €	Allocazione differenza di annullamento positiva LEPIDA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	192 €	Allocazione differenza di annullamento positiva LEPIDA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	4.101 €	0 €	Allocazione differenza di annullamento positiva SFERA
Da: Comune di Castel Bolognese A: Comune di Castel Bolognese	0 €	4.101 €	Allocazione differenza di annullamento positiva SFERA

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

PROVINCIA DI RAVENNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*L'Organo di Revisione*

*CONTI BEATRICE*

*MEDICI MONICA*

*OGNIBENE VENER*

---

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>11</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>20</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>21</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>21</b>

---

## Comune di Castel Bolognese

Verbale n. 8 del 15/09/2021

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castel Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel Bolognese, lì 15/09/2021

L'organo di revisione

*CONTI BEATRICE*

*MEDICI MONICA*

*OGNIBENE VENER*

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Conti Beatrice, Medici Monica, Ognibene Vener, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 30.09.2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n.23 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 21/4/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 14/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 5 del 03/02/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame della Giunta Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio consolidato del gruppo Comune di Castel Bolognese relativo all'esercizio 2020"

### Dato atto che

- il Comune di Castel Bolognese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.5 del 03/02/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Castel Bolognese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- con l'atto di Giunta che si sottopone al Collegio si è provveduto a modificare il perimetro di consolidamento aggiungendo anche SFERA srl Farmacia Comunale (società pubblica in house providing) in quanto con gli atti citati nella delibera stessa, l'ente ha provveduto ad acquistare una partecipazione diretta al capitale sociale della medesima partecipata;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castel Bolognese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

ANNO 2020	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi caratteristici
<b>COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE</b>	39.187.530,20	34.336.569,88	6.387.807,37
<b>Soglia di Rilevanza (3%)</b>	1.175.625,91	1.030.097,10	191.634,22

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castel Bolognese:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
ASP della Romagna Faentina	02517840399	Ente strumentale controllato	Diretta	No	No	15,35%	
CON.AMI	00826811200	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	1,339%	
ACER Ravenna	00080700396	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	1,97%	
S.F.E.R.A. S.r.l.	02153830399	Società controllata	Diretta	Sì	Sì	0,55%	
Lepida S.p.A.	02770891204	Società partecipata	Diretta	Sì	Sì	0,0015%	

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
---------------	-------------	-------------	-----------------------------	------------------	---	--------------------------------	---

ASP della Romagna Faentina	02517840399	Ente strumentale controllato	Diretta	No	No	15,35%	
CON.AMI	00826811200	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	1,339%	
ACER Ravenna	00080700396	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	1,97%	
S.F.E.R.A. S.r.l.	02153830399	Società controllata	Diretta	Sì	Sì	0,55%	
Lepida S.p.A.	02770891204	Società partecipata	Diretta	Sì	Sì	0,0015%	

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>				
<b>Ente/ Società</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Valore della partecipazione</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>
ASP della Romagna Faentina	15,35%	5.696.221,62	37.108.935,62	- 238.421,82
CON.AMI	1,339%	4.230.210,34	315.923.102,00	9.640.037,00
ACER Ravenna	1,97%	53.657,22	2.723.717,00	67.609,00
S.F.E.R.A. S.r.l.	0,55%	3.122,71	4.900.512,00	856.498,00
Lepida S.p.A.	0,0015%	0,00	73.299.833,00	61.229,00
<b>ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI</b>				
<b>Ente/ Società</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Valore della partecipazione</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>
-	-	-	-	-
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
<b>Ente/ Società</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Valore della partecipazione</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>
-	-	-	-	-

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Castel Bolognese;

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019	Differenze (a-b)
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	34.313.801	34.129.768	184.033,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	325.098	269.002	56.096,00
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	24.473	22.368	2.105,00
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	5.766.488	4.703.873	1.062.615,00
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	2.086.857	1.941.117	145.740,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>42.516.717</b>	<b>41.066.128</b>	<b>1.450.589,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.892.458</b>	<b>3.306.972</b>	<b>1.414.514,00</b>

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

#### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020

Si rileva che non sono presenti Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	213	413
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	26.026	32.368
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.705	906
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	119.949	125.388
5	avviamento	1.170	1.359
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.950	16.291
9	altre	164.926	122.261
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>317.939</b>	<b>298.986</b>

Si rileva che non sono intervenute variazioni di rilievo.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	6.616.593	6.529.101
	1.1 Terreni	93.147	91.741
	1.2 Fabbricati	538.836	448.715
	1.3 Infrastrutture	5.984.610	5.988.645
	1.9 Altri beni demaniali	0	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.172.973	23.107.573
	2.1 Terreni	4.891.877	5.478.435
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2 Fabbricati	14.528.364	13.937.142
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3 Impianti e macchinari	3.469.994	3.203.878
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	155.035	87.426
	2.5 Mezzi di trasporto	2.793	2.793
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.288	6.325

2.7	Mobili e arredi	274.897	292.258
2.8	Infrastrutture	5.610	17.779
2.99	Altri beni materiali	108.115	81.537
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.813.021	2.286.010
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>33.602.587</b>	<b>31.922.684</b>

Si rileva che non sono intervenute variazioni di rilievo.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		
1	Partecipazioni in	1.790.863	1.782.879
a	<i>imprese controllate</i>	0	0
b	<i>imprese partecipate</i>	83.591	78.314
c	<i>altri soggetti</i>	1.707.272	1.704.565
2	Crediti verso	20.887	18.585
a	altre amministrazioni pubbliche	5.975	9.028
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	10.042	4.687
d	<i>altri soggetti</i>	4.870	4.870
3	Altri titoli	0	0
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>1.811.750</b>	<b>1.801.464</b>

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo Comune di Castel Bolognese per l'importo di € 9.956.526.

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	97.010	96.629
	<b>Totale</b>	<b>97.010</b>	<b>96.629</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	934.230	906.082
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	905.024	869.190
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	29.206	36.892
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.215.064	2.893.193

	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.020.395	1.549.856
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	37.007	39.872
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.157.662	1.303.465
3		Verso clienti ed utenti	504.575	566.948
4		<b>Altri Crediti</b>	<b>288.098</b>	<b>336.750</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	4.514	4.495
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
	c	<i>altri</i>	283.584	332.255
		<b>Totale</b>	<b>3.941.967</b>	<b>4.702.973</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	2.416
2		altri titoli	521.748	516.291
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>521.748</b>	<b>518.707</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	1.808.497	1.594.531
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.808.497	1.594.531
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
2		Altri depositi bancari e postali	367.625	83.943
3		Denaro e valori in cassa	1.459	1.534
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.177.581</b>	<b>1.680.008</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.738.306</b>	<b>6.998.317</b>

Si rileva che gli importi iscritti nella contabilità dell'ente, divergono rispetto a quanto indicato dalla Società a causa delle diverse tempistiche di contabilizzazione della quota a saldo della gestione del ramo farmacie comunicata da Sfera s.r.l. successivamente alla chiusura del rendiconto, rendiconto nel quale l'importo a credito, in assenza di dati, a causa della mancata risposta da parte della società alla richiesta dei dati necessari alla verifica Crediti/Debiti, è stato previsto pari alla quota dell'anno.

#### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	37.069	24.403
2	Risconti attivi	9.066	20.274
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>46.135</b>	<b>44.677</b>

## Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I	Fondo di dotazione	4.265.079	4.155.098
II	Riserve	30.164.611	29.195.267
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.804.965	850.494
b	<i>da capitale</i>	-95.845	-248.789
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.119.676	4.119.676
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.470.707	18.580.687
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5.865.108	5.893.199
III	Risultato economico dell'esercizio	-115.889	779.403
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>34.313.801</b>	<b>34.129.768</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.165	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	13	0
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>1.178</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>34.313.801</b>	<b>34.129.768</b>

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	1.104	927
2	per imposte	126.186	77.700
3	altri	158.962	151.523
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	38.846	38.852
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>325.098</b>	<b>269.002</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	24.473	22.368
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>24.473</b>	<b>22.368</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	483.074	566.328
a	prestiti obbligazionari	34.984	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	372.672	427.076
d	verso altri finanziatori	75.418	139.252
2	Debiti verso fornitori	1.508.810	1.376.753
3	Acconti	3.715	4.315
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.784.043	816.943
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	1.599.013	739.700
c	imprese controllate	0	16
d	imprese partecipate	281	0
e	altri soggetti	184.749	77.227
5	altri debiti	1.986.846	1.939.534
a	tributari	32.220	56.145
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	119.242	135.181
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	1.440.590
d	altri	1.835.384	307.618
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.766.488</b>	<b>4.703.873</b>

Si rileva un incremento dei debiti e si rimanda alla relazione di gestione per la loro analisi.

### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	17.449	14.548
II	Risconti passivi	2.069.408	1.926.569
1	Contributi agli investimenti	2.029.929	1.910.694
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.555.860	1.518.462
b	<i>da altri soggetti</i>	474.069	392.232
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	39.479	15.875
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.086.857</b>	<b>1.941.117</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.892.458	3.198.972
	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	0	0
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.892.458</b>	<b>3.306.972</b>

### **Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Bilancio Consolidato anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze a-b)</b>
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	4.001.709	4.332.846	-331.137
2	Proventi da fondi perequativi	738.787	734.690	4.097
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.167.233	596.942	570.291
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.121.570	539.766	581.804

b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.663	57.176	-11.513
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.917.078	2.397.139	-480.061
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.671	77.738	-2.067
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.727	5.614	-1.887
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.837.680	2.313.767	-476.087
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	90	739	-649
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	67	415	-348
8	Altri ricavi e proventi diversi	398.675	294.086	104.589
	<b>totale componenti positivi della gestione</b>			
	<b>A)</b>	<b>8.223.639</b>	<b>8.356.857</b>	<b>-133.218</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	271.317	161.147	110.170
1				
0	Prestazioni di servizi	3.406.555	3.881.887	-475.332
1				
1	Utilizzo beni di terzi	36.726	27.626	9.090
1				
2	Trasferimenti e contributi	3.267.022	2.736.167	530.855
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.177.710	2.714.610	463.100
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>			
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	24.500	21.557	2.943
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	64.812	0	64.812
1				
3	Personale	501.353	576.822	-75.469
1				
4	Ammortamenti e svalutazioni	857.959	1.074.205	-216.246
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.329	28.216	-1.887
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	777.408	965.849	-188.441
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	4.231	-4.231
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	54.222	75.909	-21.687
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime			
5	e/o beni di consumo (+/-)	-884	1.124	-2.008
1	Accantonamenti per rischi			
6		7.771	12.209	-4.438
1	Altri accantonamenti			
7		14.717	4.596	10.121
1	Oneri diversi di gestione			
8		180.877	213.365	-32.488
	<b>totale componenti negativi della gestione</b>			
	<b>B)</b>	<b>8.542.963</b>	<b>8.689.148</b>	<b>-146.185</b>

	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-319.324</b>	<b>-332.291</b>	<b>-12.967</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
	<i>Proventi finanziari</i>	0	0	0
1				
9	Proventi da partecipazioni	153.067	34.521	118.546
a	<i>da società controllate</i>	0	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	59	-59
c	<i>da altri soggetti</i>	153.067	34.192	118.875
2				
0	Altri proventi finanziari	10.201	10.720	-519
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>163.268</b>	<b>44.971</b>	<b>118.477</b>
	<i>Oneri finanziari</i>			
2				
1	Interessi ed altri oneri finanziari	11.125	13.254	-2.129
a	<i>Interessi passivi</i>	8.432	11.511	-3.079
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.693	1.743	950
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>11.125</b>	<b>13.254</b>	<b>-2.129</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>152.143</b>	<b>31.717</b>	<b>120.426</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	22.601	130.369	-107.768
2				
3	Svalutazioni	1.008	54	954
	<b>totale (D)</b>	<b>21.593</b>	<b>130.315</b>	<b>-108.722</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
2				
4	<i>Proventi straordinari</i>			
a	Proventi da permessi di costruire	0	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	142.132	982.507	-840.375
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	124.571	419.803	-295.232
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	0	0
	<b>totale proventi</b>	<b>389.140</b>	<b>1.402.467</b>	<b>-1013.327</b>
2				
5	<i>Oneri straordinari</i>			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0	0	0
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	142.952	381.076	-366.784
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	62	-62
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	147.358	0	147.358
	<b>totale oneri</b>	<b>290.310</b>	<b>381.138</b>	<b>-90.828</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>98.830</b>	<b>1.021.329</b>	<b>-922.499</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+-C+-D+-E)</b>	<b>-46.758</b>	<b>851.070</b>	<b>-897.828</b>

2				
6	Imposte (*)	69.131	71.667	-2.536
2	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>			
7	(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>-115.889</b>	<b>779.403</b>	<b>-895.292</b>
2	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>13</b>
8				

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Consolidato anno 2020 (a)	Bilancio Consolidato anno 2019 (b)
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	4.001.709	4.332.846
2	Proventi da fondi perequativi	738.787	734.690
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.167.233	596.942
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.121.570	539.766
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.663	57.176
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.917.078	2.397.139
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.671	77.738
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.727	5.614
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.837.680	2.313.787
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	90	739
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	67	415
8	Altri ricavi e proventi diversi	398.675	294.086
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>8.223.639</b>	<b>8.356.857</b>

Si rileva che a fronte di un incremento dei proventi da trasferimento vi è stato un decremento nei ricavi delle vendite e prestazioni di servizi, si rimanda alla relazione per l'analisi puntuale delle motivazioni.

#### Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2019 (b)</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	271.317	161.147
1			
0	Prestazioni di servizi	3.406.555	3.881.887
1			
1	Utilizzo beni di terzi	36.276	27.626
1			
2	Trasferimenti e contributi	3.267.022	2.736.167
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.177.710	2.714.610
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.500	21.557
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	64.812	0
1			
3	Personale	501.353	576.822
1			
4	Ammortamenti e svalutazioni	857.959	1.074.205
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.329	28.216
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	777.408	965.849
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	4.231
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	54.222	75.909
1			
5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-884	1.124
1			
6	Accantonamenti per rischi	7.771	12.209
1			
7	Altri accantonamenti	14.717	4.596
1			
8	Oneri diversi di gestione	180.877	213.365
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>8.542.963</b>	<b>8.689.148</b>

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2019 (b)</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
1			
9	Proventi da partecipazioni	153.067	24.251
a	<i>da società controllate</i>	0	0

	b	<i>da società partecipate</i>	0	59
	c	<i>da altri soggetti</i>	153.067	34.192
2				
0		Altri proventi finanziari	10.201	10.720
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>163.268</b>	<b>44.971</b>
		<b>Oneri finanziari</b>		
2				
1		Interessi ed altri oneri finanziari	11.125	13.254
	a	<i>Interessi passivi</i>	8.432	11.511
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.693	1.743
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>11.125</b>	<b>13.254</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>152.143</b>	<b>31.717</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
2				
2		Rivalutazioni	22.601	130.369
2				
3		Svalutazioni	1.008	54
		<b>totale (D)</b>	<b>21.593</b>	<b>130.315</b>

Si rileva che 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 opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa 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.

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.

### **Gestione straordinaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio Consolidato anno 2019 (b)</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		

2			
4	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	142.132	982.507
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	124.571	419.803
d	Plusvalenze patrimoniali	122.437	157
e	Altri proventi straordinari	0	0
	totale proventi	<b>389.140</b>	<b>1.402.467</b>
2			
5	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.952	381.076
c	Minusvalenze patrimoniali	0	62
d	Altri oneri straordinari	147.358	0
	totale oneri	<b>290.310</b>	<b>381.138</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>98.830</b>	<b>1.021.329</b>

Si rileva che i proventi straordinari sono diminuiti a causa dell'ente capogruppo che ha visto un significativo calo dei trasferimenti in c/capitale da parte di altri enti.

#### Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Consolidato anno 2020 (a)	Bilancio Consolidato anno 2019 (b)
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-46.758</b>	<b>851.070</b>
2			
6	Imposte (*)	69.131	71.667
2	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-115.889</b>	<b>779.4031</b>
2			
8	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>13</b>	<b>0</b>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. 46.758

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di €. 115.889,00

---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- 
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla relazione sulla gestione risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Castel Bolognese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castel Bolognese **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castel Bolognese **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Bolognese

---

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Castel Bolognese, data 15/09/2021

L'Organo di Revisione/ Il revisore

*CONTI BEATRICE*

*MEDICI MONICA*

*OGNIBENE VENER*



*Medaglia d'argento al merito civile*

## **COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE**

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

### **VISTO DEL FUNZIONARIO**

Proposta n. 2021 / 299

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

Il Responsabile del Servizio

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;
- attestata, con l'apposizione del visto di regolarità, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario e economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;
- preso atto di quanto previsto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000; appone il visto di regolarità a conclusione del procedimento istruttorio svolto.

Lì, 21/09/2021

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO COMPETENTE  
SIGNANI MONICA

(sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE**

*Medaglia d'Argento al Merito Civile*

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

**PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA**

Proposta n. 2021 / 299

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

Il Dirigente del Settore

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;

- attestata, con l'apposizione del parere, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;

per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 21/09/2021

IL DIRIGENTE/RESPONSABILE DELEGATO  
RANDI CRISTINA

(sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



*Medaglia d'argento al merito civile*

**COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE**

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

**VISTO DEL FUNZIONARIO**

Proposta n. 2021 / 299

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

Il Responsabile del Servizio

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;
- attestata, con l'apposizione del visto di regolarità, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario e economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;
- preso atto di quanto previsto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000; appone il visto di regolarità a conclusione del procedimento istruttorio svolto.

Lì, 21/09/2021

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO COMPETENTE  
VENTURELLI ANDREA  
(sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



## COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

*Medaglia d'Argento al Merito Civile*

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

### **PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE**

Proposta n. 2021 / 299

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

Il Responsabile del Servizio economico-finanziario

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;

- attestata, con la sottoscrizione del presente parere, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;

- per i fini di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, considerato:

x che sul provvedimento è già stato espresso parere tecnico favorevole;

x che il provvedimento non necessita di copertura finanziaria in quanto non comporta assunzione di spesa o diminuzione di entrata e che dal medesimo non derivano riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'Ente trattandosi di documento che rappresenta a consuntivo la situazione economico patrimoniale consolidata;

esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere *FAVOREVOLE* in ordine alla regolarità contabile.

Lì, 21/09/2021

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO  
RANDI CRISTINA

(sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE**

*Medaglia d'Argento al Merito Civile*

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

**Certificato di Pubblicazione**

**Deliberazione di Consiglio comunale n. 44 del 28/09/2021**

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020**

Ai sensi per gli effetti di cui all'art. 124 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, copia della presente deliberazione viene pubblicata mediante affissione all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 06/10/2021.

Li, 06/10/2021

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
MIRRI PAOLA  
(sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE**

*Medaglia d'Argento al Merito Civile*

Provincia di Ravenna

\*\*\*\*\*

### **Certificato di esecutività**

#### **Deliberazione del Consiglio comunale n. 44 del 28/09/2021**

SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 16/10/2021 decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'albo pretorio on-line di questo Comune.

Li, 18/10/2021

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
MIRRI PAOLA  
(sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.Lgs, n. 82/2005 e s.m.i.)