



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille,9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 72 del 26/11/2020

Adunanza – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

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

L'anno **duemilaventi** addì **ventisei** del mese di **novembre** alle ore **14:00** convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge, tramite collegamento in videoconferenza ai sensi dell'art. 73 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, convertito con la Legge n. 27 del 4 aprile 2020, si è riunito il Consiglio Comunale.

Il Segretario Generale Dott.ssa Galliani Raffaella, che partecipa alla seduta, ha provveduto all'appello da cui sono risultati presenti n. **22** Consiglieri (giusto verbale di deliberazione n. **69** del **26/11/2020**).

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Gurioli Andrea – nella sua qualità di presidente del consiglio, ha assunto la presidenza e ha dichiarato aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Sono stati designati scrutatori i Consiglieri: Peri Lorena, Agostinelli Fabrizio, Cappellini Pietro.

Risultano presenti gli Assessori: Nanni Paolo, Negroni Barbara, Masetti Massimo, Bevacqua Concetta, Pinelli Simona.

Successivamente il Presidente della seduta del Consiglio comunale introduce la trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 4 all'ordine del giorno a cui risultano presenti i Signori Consiglieri:

BOSSO MASSIMO	Presente	ABAGNATO SAMUELE	Presente
GURIOLI ANDREA	Presente	RATTI IRENE	Assente
CASONI CHIARA	Presente	AGOSTINELLI FABRIZIO	Presente
GUIDOTTI ISABELLA	Presente	SETA ERIKA	Presente
DURANTE MARIO	Presente	PEDICA MIRKO	Presente
CIRAULO FRANCO	Presente	LA MORGIA UMBERTO	Presente
PERI LORENA	Presente	DORIA ANDREA	Presente
FRASCAROLI TAMARA	Presente	DALBONI GABRIELE	Assente
BONIFAZI GIULIO ALBERTO	Presente	CEVENINI BRUNO	Presente
MOROTTI ALICE	Presente	TONELLI ANDREA	Presente
TRITTONI GABRIELLA	Presente	CAPPELLINI PIETRO	Presente
MELI GIULIA	Presente	BAGLIERI GIOVANNI	Presente
ATTANASIO MARIA	Presente		

PRESENTI N. 23

ASSENTI N. 2

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

1. Gli enti di cui all'art. 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.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. 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. (...)”

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs n. 267/2000 e s..m.i. che recitano:

1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.

Tenuto conto che questo ente:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 24/09/2013, ha aderito "alla sperimentazione della nuova disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio degli enti locali di cui all'art. 36 del D.Lgs. 118/2011", con individuazione da parte del Ministero con D.M. del 15/11/2013 n. 92164;
- avendo un popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 117 in data 3/11/2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazio ne	Società in House	Società affidatar ia diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessi vo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00150%	0,00150%	0,00150%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. € 9.732.680	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,90000%	2,90000%	2,90000%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	98,70000 %	100,00000 %	100,00000 %

MELAMANGIO S.P.A CF. 02472281209 P.IVA 02472281209	CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2 40033 BOLOGNA (BO) C.S. € 692.359	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	51,00000 %	100,00000 %	100,00000 %
--	---	-------------------------	---------	----	----	---------------	----------------	----------------

Visto l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

“1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 21 in data 30/04/2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante formale e sostanziale;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare “in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”, consentendo 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” (principio contabile del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti formali e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

il D.Lgs. n. 118/2011;

lo Statuto Comunale;

il vigente Regolamento comunale di contabilità;

il vigente Regolamento sui controlli interni;

Sentita la Giunta Comunale;

Sentita altresì la Commissione Consiliare competente in materia che ha espresso il relativo parere in atti in data 23 novembre 2020;

Udita l'illustrazione dell'Assessore Bevacqua;

Richiamata la registrazione in atti, alla quale si fa integrale rinvio per tutti gli interventi sopra indicati;

Dato atto che ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs 18 agosto 2000, n 267, sono stati acquisiti ed allegati alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante e sostanziale, i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi favorevolmente dai Responsabili dei servizi interessati;

Visto il D.Lgs 18 agosto 2000, n 267, nonché le vigenti disposizioni di legge ad esso compatibili;

Visto l'esito della votazione, accertato e proclamato dal Presidente con l'assistenza degli scrutatori:

Presenti: 23

Votanti: 22

Favorevoli: 15 (Gruppi: P.D., E'Wiva Casalecchio, Casalecchio da vivere)

Contrari: 7 (Gruppi: Centrodestra per Casalecchio, Movimento 5 stelle, Lista Civica Casalecchio di Reno, Consigliere Doria (Lega Salvini Premier)

Astenuti: 1 Consigliere La Morgia (Lega Salvini Premier)

, il Consiglio

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Casalecchio di Reno, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), e C) quali parti integranti formali e sostanziali:
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - Relazione dell'organo di revisione;
2. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 sul sito istituzionale dell'ente nella pagina di "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille,9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

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

Il Presidente del Consiglio
GURIOLI ANDREA

Il Segretario Generale
GALLIANI RAFFAELLA



COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Via dei Mille,9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

Proposta N. 2020/1422 del 29/10/2020
AREA RISORSE

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

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dagli artt. 49 e 147 bis del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *favorevole* in merito alla regolarità tecnica.

IL DIRIGENTE/IL RESPONSABILE P.O.

Fabiana Battistini

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Via dei Mille,9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

Proposta N. 2020/1422 del 29/10/2020
AREA RISORSE

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

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dagli artt. 49 e 147 bis del D. Lgs 18.08.2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *favorevole* in merito alla regolarità contabile.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO**

Fabiana Battistini

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	21.616.855	20.780.708		
2	Proventi da fondi perequativi	4.097.215	4.097.215		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.489.062	2.179.931		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.457.415	2.132.905		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	31.645	47.026		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.542.156	36.892.833	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	504.331	349.350		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	398.794	912.764		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	12.639.031	35.630.719		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-339.146	61.472	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2	-1.055.934	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	42.239	87.627	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.972.305	5.256.532	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		43.420.688	68.300.384		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.972.184	3.436.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.930.408	26.797.403	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	384.511	1.183.901	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	7.440.811	6.243.721		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.440.811	6.243.721		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0		
13	Personale	9.627.764	15.609.387	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.611.585	14.326.334	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	908.789	2.472.291	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.076.069	9.043.384	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.307	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	624.420	2.810.659	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.170.704	2.508	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2	556.020	B12	B12
17	Altri accantonamenti	174.137	217.993	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	396.894	631.145	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		43.709.000	69.005.163		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-288.312	-704.779		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	144.174	135.504	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	144.174	135.504		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0		
20	Altri proventi finanziari	993	48.389	C16	C16
Totale proventi finanziari		145.167	183.893		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	615.762	684.896	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	466.672	491.397		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	149.090	193.499		
Totale oneri finanziari		615.762	684.896		
totale (C)		-470.595	-501.003		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	484.306	11.905	D18	D18
23	Svalutazioni	614	8.803	D19	D19
totale (D)		483.692	3.102		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	450.000	416.000	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.493.857	7.362.575		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	59.016	344.491		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	892	0		
totale proventi		2.003.765	8.123.066		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	5.575.459	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.737.817	0		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	1.164.474		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.292	0		E21d
d					
totale oneri		2.739.109	6.739.933		
Totale (E) (E20-E21)		-735.344	1.383.133		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-1.010.559	180.453		
26	Imposte (*)	485.094	542.403	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-1.495.653	-361.950	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-88.323	-361.950		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	1.928.003	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6	426.407	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	491	7.719.091	BI4	BI4
5	avviamento	7	845.964	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9	altre	9.004.624	1.188.554	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.005.128	12.108.019		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	33.691.171	34.297.393		
1.1	Terreni	4.624.960	4.625.382		
1.2	Fabbricati	7.715.336	7.990.065		
1.3	Infrastrutture	21.350.875	21.681.946		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.751.253	116.079.930		
2.1	Terreni	15.862.739	21.086.239	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	47.272.821	41.680.194		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	388.226	49.117.010	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.404	63.388	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	115	3.580		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.632	3.946.588		
2.7	Mobili e arredi	117.783	97.299		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	62.533	85.632		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.730.417	5.530.336	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	101.172.841	155.907.659		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.148	189.939	BI11	BI11
a	imprese controllate	0	95.730	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0	92.032	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	2.148	2.177		
2	Crediti verso	2.130	3.162	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	2.130	3.162	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	90.218	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.278	283.319		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	110.182.247	168.298.997		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.348.798	6.321.303	CI	CI
	Totale	1.348.798	6.321.303		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.959.308	4.855.043		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	4.748.633	4.685.677		
c	Crediti da Fondi perequativi	210.675	169.366		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.703.020	2.099.767		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.632.250	1.904.344		
b	imprese controllate	0	18.439		CI2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	1.070.770	176.984		
3	Verso clienti ed utenti	5.178.509	30.854.426	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.509.303	3.061.727	CI5	CI5
a	verso l'erario	254.286	1.086.465		
b	per attività svolta per c/terzi	697.163	0		
c	altri	557.854	1.975.262		
	Totale	14.350.140	40.870.963		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	3.000	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	3.000		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	4.991.476	4.124.696		
a	Istituto tesoriere	103	0		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	4.991.373	4.124.696		
2	Altri depositi bancari e postali	1.303.348	7.027.827	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	720	13.702	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	6.295.544	11.166.225		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.994.482	58.361.491		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.121	1.336	D	D
2	Risconti attivi	172.984	1.529.880	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	174.105	1.531.216		
	TOTALE DELL'ATTIVO	132.350.834	228.191.704		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	11.536.389	65.950.726	AI	AI
II	Riserve	90.079.168	104.102.596		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.405.927	2.301.850	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0	14.120.369	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	588.854	0		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	86.072.482	87.680.377		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	11.905	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.495.653	-361.950	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		100.119.904	169.691.372		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		898.010	855.695		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-88.323	0		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		809.687	855.695		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		100.119.904	169.691.372		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	155.482	156.227	B2	B2
3	altri	1.617.143	1.796.933	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.772.625	1.953.160		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.164.964	1.913.434	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.164.964	1.913.434		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	14.629.855	17.027.045		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	4.500.086	5.424.717	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.129.769	11.602.328	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.756.489	21.735.673		
3	Acconti	583.524	2.010.309		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.437.250	3.793.033		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.098.010	2.152.359		
c	imprese controllate	16	355.042	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	1.339.224	1.285.632		
5	altri debiti	3.494.832	4.806.932	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	646.282	782.880		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	440.161	405.223		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0	0		
d	<i>altri</i>	2.408.389	3.618.829		
TOTALE DEBITI (D)		27.901.950	49.372.992		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		220.841	260.597	E	E
Risconti passivi		1.170.550	5.000.149	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.023.200	5.000.149		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.008.277	4.984.765		
b	<i>da altri soggetti</i>	14.923	15.384		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	147.350	0		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.391.391	5.260.746		
TOTALE DEL PASSIVO		132.350.834	228.191.704		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.088.436	1.159.390		
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		2.029.400	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.117.836	1.159.390		

(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 Casalecchio di Reno

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Comune di Casalecchio di Reno

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 Casalecchio di Reno parte dall'adozione della Delibera di Giunta n.140 del 03/12/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

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

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
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00150%	0,00150%	0,00150%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. € 9.732.680	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,90000%	2,90000%	2,90000%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	98,70000%	100,00000%	100,00000%
MELAMANGIO S.P.A CF. 02472281209 P.IVA 02472281209	CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2 40033 BOLOGNA (BO) C.S. € 692.359	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	51,00000%	100,00000%	100,00000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
Società A.F.M S.P.A	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,67%)
Società Hera S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,08738%)
BANCA ETICA	ALTRO ORGANISMO	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,00008%)
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' – EMILIA ORIENTALE	ALTRO ORGANISMO	Irrilevante
ATER – ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA	ALTRO ORGANISMO	Irrilevante

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. € 9.732.680	SOCIETA' PARTECIPATA	2,90000%	2,90000%	2,90000%	PROPORZIONALE
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	98,70000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
MELAMANGIO S.P.A CF. 02472281209 P.IVA 02472281209	CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2 40033 BOLOGNA (BO) C.S. € 692.359	SOCIETA' CONTROLLATA	51,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 14524/2020 del 09/06/2020, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Comune di Casalecchio di Reno

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Casalecchio di Reno si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 1.495.653 (di cui perdita consolidata pari a -€ 88.323 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 Casalecchio di Reno:

Comune di Casalecchio di Reno

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	32.566.911 €	10.853.777 €	43.420.688 €	68.300.384 €	-24.879.696 €
Costi della produzione	33.199.122 €	10.509.878 €	43.709.000 €	69.005.163 €	-25.296.163 €
Risultato della gestione operativa	-632.211 €	343.899 €	-288.312 €	-704.779 €	416.467 €
Proventi e oneri finanziari	-201.074 €	-269.521 €	-470.595 €	-501.003 €	30.408 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	483.692 €	0 €	483.692 €	3.102 €	480.590 €
Proventi e oneri straordinari	-734.944 €	-400 €	-735.344 €	1.383.133 €	-2.118.477 €
Imposte sul reddito	384.836 €	100.258 €	485.094 €	542.403 €	-57.309 €
Risultato di esercizio	-1.469.373 €	-26.280 €	-1.495.653 €	-361.950 €	-1.133.703 €

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

Conto economico	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Valore della produzione (A)	32.465.810 €	912 €	1.981.859 €	5.304.341 €
Costi della produzione (B)	28.304.447 €	912 €	1.949.149 €	9.816.743 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	4.161.363 €	0 €	32.710 €	-4.512.402 €
Proventi e oneri finanziari (C)	-294.768 €	0 €	-26.827 €	-149.057 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	483.692 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari (E)	-734.944 €	0 €	-400 €	0 €
Imposte sul reddito	384.836 €	-1 €	810 €	12.914 €
Risultato di esercizio	3.230.507 €	1 €	4.673 €	-4.674.373 €

Conto economico	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Valore della produzione (A)	3.667.766 €	43.420.688 €
Costi della produzione (B)	3.637.749 €	43.709.000 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	30.017 €	-288.312 €
Proventi e oneri finanziari (C)	57 €	-470.595 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	483.692 €
Proventi e oneri straordinari (E)	0 €	-735.344 €
Imposte sul reddito	86.535 €	485.094 €
Risultato di esercizio	-56.461 €	-1.495.653 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 288.312, superiore di € 343.899 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 416.467.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 1.495.653 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 470.595), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 483.692), del saldo della gestione straordinaria (-€ 735.344) e delle imposte sul reddito (€ 485.094).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2018 di € 1.133.703.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a -€ 1.495.653 in peggioramento rispetto al 2018 di € 1.407.330.

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 € 43.420.688, segnano una contrazione di € 24.879.696 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 43.709.000, hanno subito un decremento di € 25.296.163.

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 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	49,78%	21.616.855 €	20.780.708 €	836.147 €
Proventi da fondi perequativi	9,44%	4.097.215 €	4.097.215 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	3,43%	1.489.062 €	2.179.931 €	-690.869 €
Proventi da trasferimenti correnti	3,36%	1.457.415 €	2.132.905 €	-675.490 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,07%	31.645 €	47.026 €	-15.381 €
Contributi agli investimenti	0,00%	2 €	0 €	2 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31,19%	13.542.156 €	36.892.833 €	-23.350.677 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,16%	504.331 €	349.350 €	154.981 €
Ricavi della vendita di beni	0,92%	398.794 €	912.764 €	-513.970 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29,11%	12.639.031 €	35.630.719 €	-22.991.688 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,78%	-339.146 €	61.472 €	-400.618 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	2 €	-1.055.934 €	1.055.936 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,10%	42.239 €	87.627 €	-45.388 €
Altri ricavi e proventi diversi	6,85%	2.972.305 €	5.256.532 €	-2.284.227 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	43.420.688 €	68.300.384 €	-24.879.696 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4,51%	1.972.184 €	3.436.751 €	-1.464.567 €
Prestazioni di servizi	36,45%	15.930.408 €	26.797.403 €	-10.866.995 €
Utilizzo beni di terzi	0,88%	384.511 €	1.183.901 €	-799.390 €

Comune di Casalecchio di Reno

Trasferimenti e contributi	17,02%	7.440.811 €	6.243.721 €	1.197.090 €
Personale	22,03%	9.627.764 €	15.609.387 €	-5.981.623 €
Ammortamenti e svalutazioni	10,55%	4.611.585 €	14.326.334 €	-9.714.749 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7,25%	3.170.704 €	2.508 €	3.168.196 €
Accantonamenti per rischi	0,00%	2 €	556.020 €	-556.018 €
Altri accantonamenti	0,40%	174.137 €	217.993 €	-43.856 €
Oneri diversi di gestione	0,91%	396.894 €	631.145 €	-234.251 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	43.709.000 €	69.005.163 €	-25.296.163 €

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 470.595, con un miglioramento di € 30.408, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	99,32%	144.174 €	135.504 €	8.670 €
Altri proventi finanziari	0,68%	993 €	48.389 €	-47.396 €
Totale proventi finanziari	100,00%	145.167 €	183.893 €	-38.726 €
Interessi passivi	75,79%	466.672 €	491.397 €	-24.725 €
Altri oneri finanziari	24,21%	149.090 €	193.499 €	-44.409 €
Totale oneri finanziari	100,00%	615.762 €	684.896 €	-69.134 €
Totale della macro-classe C	100,00%	-470.595 €	-501.003 €	30.408 €

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 38.726.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 615.762, in diminuzione rispetto al 2018 di € 69.134, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,21%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	484.306 €	11.905 €	472.401 €
Svalutazioni	100,00%	614 €	8.803 €	-8.189 €
Totale della macro-classe D		483.692 €	3.102 €	480.590 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 735.344, con un peggioramento rispetto al 2018 di € 2.118.477.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	22,46%	450.000 €	416.000 €	34.000 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	74,55%	1.493.857 €	7.362.575 €	-5.868.718 €
Plusvalenze patrimoniali	2,95%	59.016 €	344.491 €	-285.475 €
Altri proventi straordinari	0,04%	892 €	0 €	892 €
Totale proventi straordinari	100,00%	2.003.765 €	8.123.066 €	-6.119.301 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	5.575.459 €	-5.575.459 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,95%	2.737.817 €	0 €	2.737.817 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	1.164.474 €	-1.164.474 €
Altri oneri straordinari	0,05%	1.292 €	0 €	1.292 €
Totale oneri straordinari	100,00%	2.739.109 €	6.739.933 €	-4.000.824 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	-735.344 €	1.383.133 €	-2.118.477 €

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 CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Proventi da tributi	21.616.855 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da fondi perequativi	4.097.215 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	1.489.060 €	0 €	0 €	2 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.457.415 €	0 €	0 €	0 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	31.645 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	2 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.765.438 €	5.212.681 €	3.644.758 €	903 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	504.331 €	0 €	0 €	0 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	19.818 €	0 €	0 €	903 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.241.289 €	5.212.681 €	3.644.758 €	0 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	0 €	2 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	2.497.242 €	91.660 €	23.008 €	5 €
Totale	32.465.810 €	5.304.341 €	3.667.766 €	912 €
Componenti positivi della gestione	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Proventi da tributi	0 €		21.616.855 €	
Proventi da fondi perequativi	0 €		4.097.215 €	
Proventi da trasferimenti e contributi	0 €		1.489.062 €	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0 €		1.457.415 €	
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €		31.645 €	
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €		2 €	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.918.376 €		13.542.156 €	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0 €		504.331 €	
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	378.073 €		398.794 €	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.540.303 €		12.639.031 €	
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-339.146 €		-339.146 €	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €		2 €	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	42.239 €		42.239 €	
Altri ricavi e proventi diversi	360.390 €		2.972.305 €	
Totale	1.981.859 €		43.420.688 €	

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

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	183.935 €	117.509 €	1.669.388 €	22 €
Prestazioni di servizi	10.661.785 €	3.286.952 €	690.381 €	269 €
Utilizzo beni di terzi	1.600 €	200.905 €	173.357 €	29 €
Trasferimenti e contributi	7.440.811 €	0 €	0 €	0 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>7.440.811 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
Personale	6.457.940 €	1.865.661 €	1.047.666 €	391 €
Ammortamenti e svalutazioni	3.465.097 €	1.040.790 €	30.252 €	129 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>19.830 €</i>	<i>878.298 €</i>	<i>8.677 €</i>	<i>18 €</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.839.700 €</i>	<i>162.492 €</i>	<i>21.575 €</i>	<i>108 €</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>605.567 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>3 €</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	3.176.862 €	-6.158 €	0 €
Accantonamenti per rischi	2 €	0 €	0 €	0 €
Altri accantonamenti	38.000 €	30.000 €	0 €	0 €
Oneri diversi di gestione	55.277 €	98.064 €	32.863 €	72 €
Totale	28.304.447 €	9.816.743 €	3.637.749 €	912 €
Componenti negativi della gestione			AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			1.330 €	1.972.184 €
Prestazioni di servizi			1.291.021 €	15.930.408 €
Utilizzo beni di terzi			8.620 €	384.511 €
Trasferimenti e contributi			0 €	7.440.811 €
<i>Trasferimenti correnti</i>			<i>0 €</i>	<i>7.440.811 €</i>

Comune di Casalecchio di Reno

Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0 €	0 €
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0 €	0 €
Personale	256.106 €	9.627.764 €
Ammortamenti e svalutazioni	75.317 €	4.611.585 €
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.966 €	908.789 €
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	52.194 €	3.076.069 €
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.307 €	2.307 €
Svalutazione dei crediti	18.850 €	624.420 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	3.170.704 €
Accantonamenti per rischi	0 €	2 €
Altri accantonamenti	106.137 €	174.137 €
Oneri diversi di gestione	210.618 €	396.894 €
Totale	1.949.149 €	43.709.000 €

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

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	144.174 €	0 €	0 €	0 €
da società controllate	144.174 €	0 €	0 €	0 €
da società partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €
da altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	7 €	23 €	67 €	1 €
Totale proventi	144.181 €	23 €	67 €	1 €
Oneri finanziari				
Interessi passivi	438.949 €	0 €	0 €	1 €
Altri oneri finanziari	0 €	149.080 €	10 €	0 €
Totale oneri	438.949 €	149.080 €	10 €	1 €
Totale	-294.768 €	-149.057 €	57 €	0 €
Proventi e oneri finanziari	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Proventi finanziari				

Comune di Casalecchio di Reno

Proventi da partecipazioni	0 €	144.174 €
<i>da società controllate</i>	0 €	144.174 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	895 €	993 €
Totale proventi	895 €	145.167 €
Oneri finanziari		
Interessi passivi	27.722 €	466.672 €
Altri oneri finanziari	0 €	149.090 €
Totale oneri	27.722 €	615.762 €
Totale	-26.827 €	-470.595 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 483.692, in aumento di € 480.590, 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 CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Rivalutazioni	484.306 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	614 €	0 €	0 €	0 €
Totale	483.692 €	0 €	0 €	0 €
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Rivalutazioni	0 €		484.306 €	
Svalutazioni	0 €		614 €	
Totale	0 €		483.692 €	

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:

Comune di Casalecchio di Reno

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	450.000 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.493.857 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	59.016 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	2.002.873 €	0 €	0 €	0 €
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.737.817 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	2.737.817 €	0 €	0 €	0 €
Totale	-734.944 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0 €		450.000 €	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €		0 €	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €		1.493.857 €	
Plusvalenze patrimoniali	0 €		59.016 €	
Altri proventi straordinari	892 €		892 €	
Totale proventi	892 €		2.003.765 €	
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0 €		0 €	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €		2.737.817 €	
Minusvalenze patrimoniali	0 €		0 €	
Altri oneri straordinari	1.292 €		1.292 €	
Totale oneri	1.292 €		2.739.109 €	
Totale		-400 €	-735.344 €	

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 485.094, inferiore di € 57.309 rispetto al 2018.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Totale	384.836 €	12.914 €	86.535 €	-1 €
Imposte	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Totale	810 €		485.094 €	

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Casalecchio di Reno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	57.666 €	8.947.462 €	6,80%	9.005.128 €	12.108.019 €	-3.102.891 €
Immobilizzazioni Materiali	91.983.586 €	9.189.255 €	76,44%	101.172.841 €	155.907.659 €	-54.734.818 €
Immobilizzazioni Finanziarie	11.794.124 €	-11.789.846 €	0,00%	4.278 €	283.319 €	-279.041 €
Totale Immobilizzazioni	103.835.376 €	6.346.871 €	83,25%	110.182.247 €	168.298.997 €	-58.116.750 €
Rimanenze	0 €	1.348.798 €	1,02%	1.348.798 €	6.321.303 €	-4.972.505 €
Crediti	8.690.115 €	5.660.025 €	10,84%	14.350.140 €	40.870.963 €	-26.520.823 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	3.000 €	-3.000 €
Disponibilità Liquide	5.052.447 €	1.243.097 €	4,76%	6.295.544 €	11.166.225 €	-4.870.681 €
Totale Attivo Circolante	13.742.562 €	8.251.920 €	16,62%	21.994.482 €	58.361.491 €	-36.367.009 €
Ratei e Risconti Attivi	0 €	174.105 €	0,13%	174.105 €	1.531.216 €	-1.357.111 €
TOTALE DELL'ATTIVO	117.577.938 €	14.772.896 €	100,00%	132.350.834 €	228.191.704 €	-95.840.870 €

Patrimonio Netto	96.020.253 €	4.099.651 €	75,19%	100.119.904 €	169.691.372 €	-69.571.468 €
di cui riserva di consolidamento		113.132 €	0,08%	113.132 €	0 €	113.132 €
Fondi per Rischi e Oneri	702.612 €	1.070.013 €	1,33%	1.772.625 €	1.953.160 €	-180.535 €
TFR	0 €	1.164.964 €	0,87%	1.164.964 €	1.913.434 €	-748.470 €
Debiti	19.612.960 €	8.288.990 €	20,95%	27.901.950 €	49.372.992 €	-21.471.042 €
Ratei e Risconti Passivi	1.242.113 €	149.278 €	1,04%	1.391.391 €	5.260.746 €	-3.869.355 €
TOTALE DEL PASSIVO	117.577.938 €	15.582.583 €	100,00%	133.160.521 €	229.047.399 €	-95.886.878 €

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 132.350.834, di cui € 110.182.247 per immobilizzazioni, € 21.994.482 di capitale circolante e € 174.105 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 9.005.128 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 6, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 491, avviamento € 7, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 9.004.624.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 101.172.841 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 33.691.171), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile, ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 4.278, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate, alle Partecipazioni in imprese partecipate, alle Partecipazioni in altri soggetti, ai Crediti finanziari a lungo termine € 2.130 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 21.994.482 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 1.348.798.
- **Crediti**, pari a € 14.350.140, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 4.959.308, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.703.020, Crediti verso clienti e utenti € 5.178.509, Altri crediti € 1.509.303;

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 6.295.544, distinguibili in Conto di tesoreria € 4.991.476, Altri depositi bancari e postali € 1.303.348, Denaro e valori in cassa € 720, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 174.105, di cui **ratei attivi** per € 1.121 e **risconti attivi** per € 172.984.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	57.666 €	27 €	1.639 €	8.929.016 €
Immobilizzazioni Materiali	91.863.693 €	777 €	4.373.380 €	4.866.259 €
Immobilizzazioni Finanziarie	0 €	2 €	944 €	2.148 €
Totale Immobilizzazioni	91.921.359 €	806 €	4.375.963 €	13.797.423 €
Rimanenze	0 €	2 €	695.454 €	640.710 €
Crediti	8.591.116 €	656 €	2.222.447 €	2.025.950 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	5.052.447 €	103 €	38.920 €	296.753 €
Totale Attivo Circolante	13.643.563 €	761 €	2.956.821 €	2.963.413 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	43 €	2.341 €	1.748 €
TOTALE DELL'ATTIVO	105.564.922 €	1.610 €	7.335.125 €	16.762.584 €
Stato Patrimoniale	MELAMANGIO S.P.A		Totale	
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €		0 €	
Immobilizzazioni Immateriali	16.780 €		9.005.128 €	
Immobilizzazioni Materiali	68.732 €		101.172.841 €	
Immobilizzazioni Finanziarie	1.184 €		4.278 €	
Totale Immobilizzazioni	86.696 €		110.182.247 €	
Rimanenze	12.632 €		1.348.798 €	
Crediti	1.509.971 €		14.350.140 €	
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €		0 €	
Disponibilità Liquide	907.321 €		6.295.544 €	

Comune di Casalecchio di Reno

Totale Attivo Circolante	2.429.924 €	21.994.482 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	169.973 €	174.105 €
TOTALE DELL'ATTIVO	2.686.593 €	132.350.834 €

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 9.005.128 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0 €	0 €	0 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0 €	1.928.003 €	-1.928.003 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6 €	426.407 €	-426.401 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	491 €	7.719.091 €	-7.718.600 €
Avviamento	7 €	845.964 €	-845.957 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0 €	0 €	0 €
Altre	9.004.624 €	1.188.554 €	7.816.070 €
Totale Immobilizzazioni immateriali	9.005.128 €	12.108.019 €	-3.102.891 €

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 101.172.841, di cui € 33.691.171 in beni demaniali indisponibili e € 67.481.670 in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 54.734.818. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	33.691.171 €	34.297.393 €	-606.222 €
Altre immobilizzazioni materiali	63.751.253 €	116.079.930 €	-52.328.677 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.730.417 €	5.530.336 €	-1.799.919 €
Totale Immobilizzazioni materiali	101.172.841 €	155.907.659 €	-54.734.818 €

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 606.222), ai

beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 52.328.677), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 1.799.919) 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 € 9.189.255.

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

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Beni demaniali	33.691.171 €	0 €	0 €	0 €
Terreni	4.624.960 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	7.715.336 €	0 €	0 €	0 €
Infrastrutture	21.350.875 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.450.808 €	4.866.259 €	68.732 €	774 €
Terreni	15.747.025 €	0 €	0 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	38.322.137 €	4.866.259 €	0 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	169.836 €	0 €	55.792 €	712 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	42.902 €	0 €	486 €	0 €
Mezzi di trasporto	0 €	0 €	0 €	0 €
Macchine per ufficio e hardware	1.235 €	0 €	0 €	0 €
Mobili e arredi	117.673 €	0 €	0 €	0 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	50.000 €	0 €	12.454 €	62 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.721.714 €	0 €	0 €	3 €
Totale	91.863.693 €	4.866.259 €	68.732 €	777 €
Immobilizzazioni materiali	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Beni demaniali	0 €		33.691.171 €	
Terreni	0 €		4.624.960 €	
Fabbricati	0 €		7.715.336 €	
Infrastrutture	0 €		21.350.875 €	
Altri beni demaniali	0 €		0 €	
Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.364.680 €		63.751.253 €	

Comune di Casalecchio di Reno

Terreni	115.714 €	15.862.739 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Fabbricati	4.084.425 €	47.272.821 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Impianti e macchinari	161.886 €	388.226 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	16 €	43.404 €
Mezzi di trasporto	115 €	115 €
Macchine per ufficio e hardware	2.397 €	3.632 €
Mobili e arredi	110 €	117.783 €
Infrastrutture	0 €	0 €
Altri beni materiali	17 €	62.533 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.700 €	3.730.417 €
Totale	4.373.380 €	101.172.841 €

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 4.278, e segna un decremento di € 279.041 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	2.148 €	189.939 €	-187.791 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	95.730 €	-95.730 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	92.032 €	-92.032 €
<i>altri soggetti</i>	2.148 €	2.177 €	-29 €
Crediti verso	2.130 €	3.162 €	-1.032 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	2.130 €	3.162 €	-1.032 €
Altri titoli	0 €	90.218 €	-90.218 €
Totale Immobilizzazioni finanziarie	4.278 €	283.319 €	-279.041 €

L'attivo circolante, pari a € 21.994.482, è superiore di € 8.251.920 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Casalecchio di Reno e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 36.367.009).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	1.348.798 €	6.321.303 €	-4.972.505 €
Crediti	14.350.140 €	40.870.963 €	-26.520.823 €

Comune di Casalecchio di Reno

Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0 €	3.000 €	-3.000 €
Disponibilità liquide	6.295.544 €	11.166.225 €	-4.870.681 €
Totale attivo circolante	21.994.482 €	58.361.491 €	-36.367.009 €

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

Rimanenze	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Totale	0 €	640.710 €	12.632 €	2 €

Rimanenze	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
Totale	695.454 €	1.348.798 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 104.265 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2018 per € 603.253
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 25.675.917 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 1.552.424.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	4.959.308 €	4.855.043 €	104.265 €
Crediti per trasferimenti e contributi	2.703.020 €	2.099.767 €	603.253 €

Comune di Casalecchio di Reno

Verso clienti ed utenti	5.178.509 €	30.854.426 €	-25.675.917 €
Altri Crediti	1.509.303 €	3.061.727 €	-1.552.424 €
Totale Crediti	14.350.140 €	40.870.963 €	-26.520.823 €

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Casalecchio di Reno di € 5.660.025.

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

Crediti	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Crediti di natura tributaria	4.959.308 €	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.748.633 €	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	210.675 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	1.743.468 €	0 €	958.956 €	596 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.632.250 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	111.218 €	0 €	958.956 €	596 €
Verso clienti ed utenti	1.349.523 €	1.970.803 €	536.313 €	35 €
Altri Crediti	538.817 €	55.147 €	14.702 €	25 €
<i>verso l'erario</i>	0 €	50.833 €	0 €	4 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	538.817 €	4.314 €	14.702 €	21 €
Totale	8.591.116 €	2.025.950 €	1.509.971 €	656 €

Crediti	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
Crediti di natura tributaria	0 €	4.959.308 €

Comune di Casalecchio di Reno

Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €
Altri crediti da tributi	0 €	4.748.633 €
Crediti da Fondi perequativi	0 €	210.675 €
Crediti per trasferimenti e contributi	0 €	2.703.020 €
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	0 €	1.632.250 €
imprese controllate	0 €	0 €
imprese partecipate	0 €	0 €
verso altri soggetti	0 €	1.070.770 €
Verso clienti ed utenti	1.321.835 €	5.178.509 €
Altri Crediti	900.612 €	1.509.303 €
verso l'erario	203.449 €	254.286 €
per attività svolta per c/terzi	697.163 €	697.163 €
altri	0 €	557.854 €
Totale	2.222.447 €	14.350.140 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €

Totale	0 €	0 €
---------------	------------	------------

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 6.295.544, in diminuzione rispetto al 2018 di € 4.870.681. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 1.243.097.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	4.991.476 €	4.124.696 €	866.780 €
Altri depositi bancari e postali	1.303.348 €	7.027.827 €	-5.724.479 €
Denaro e valori in cassa	720 €	13.702 €	-12.982 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale Disponibilità liquide	6.295.544 €	11.166.225 €	-4.870.681 €

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 CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Conto di tesoreria	4.991.373 €	0 €	0 €	103 €
<i>Istituto tesoriere</i>	0 €	0 €	0 €	103 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	4.991.373 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	61.074 €	296.753 €	906.781 €	0 €
Denaro e valori in cassa	0 €	0 €	540 €	0 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	5.052.447 €	296.753 €	907.321 €	103 €
Disponibilità liquide	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA		Totale	
Conto di tesoreria	0 €		4.991.476 €	
<i>Istituto tesoriere</i>	0 €		103 €	
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €		4.991.373 €	
Altri depositi bancari e postali	38.740 €		1.303.348 €	
Denaro e valori in cassa	180 €		720 €	
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €		0 €	
Totale	38.920 €		6.295.544 €	

Si osserva che il capitale circolante di € 21.994.482 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 13.272.095.

I ratei attivi sono pari a € 1.121 mentre i risconti attivi ammontano a € 172.984. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 1.357.111 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

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

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi	0 €	1.748 €	169.973 €	43 €
Totale	0 €	1.748 €	169.973 €	43 €

Ratei e risconti attivi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
Ratei attivi	1.121 €	1.121 €
Risconti attivi	1.220 €	172.984 €
Totale	2.341 €	174.105 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 132.350.834, di cui € 100.119.904 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.772.625 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.164.964 per Trattamento di Fine Rapporto, € 27.901.950 a titolo di Debito e € 1.391.391 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

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

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	11.536.389 €	65.950.726 €	-54.414.337 €
Riserve	90.079.168 €	104.102.596 €	-14.023.428 €
da risultato economico di esercizi precedenti	3.405.927 €	2.301.850 €	1.104.077 €
da capitale	0 €	14.120.369 €	-14.120.369 €
da permessi di costruire	588.854 €	0 €	588.854 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.072.482 €	87.680.377 €	-1.607.895 €
altre riserve indisponibili	11.905 €	0 €	11.905 €
Risultato economico dell'esercizio	-1.495.653 €	-361.950 €	-1.133.703 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	100.119.904 €	169.691.372 €	-69.571.468 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	898.010 €	855.695 €	42.315 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-88.323 €	0 €	-88.323 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	809.687 €	855.695 €	-46.008 €
Totale Patrimonio Netto	100.119.904 €	169.691.372 €	-69.571.468 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 99.310.217 segna una diminuzione di € 69.525.460 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 3.289.964 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 31/12/2019, che hanno un valore di € 1.772.625, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 155.482, altri € 1.617.143 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 1.164.964, diminuzione di € 748.470 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 27.901.950; registrano un incremento di € 8.288.990 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 21.471.042.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 14.629.855 e Debiti di funzionamento per € 13.272.095.

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 € 8.288.990.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 2.397.190.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 5.756.489 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 calo dei debiti verso fornitori pari a € 15.979.184.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	14.629.855 €	17.027.045 €	-2.397.190 €
Debiti verso fornitori	5.756.489 €	21.735.673 €	-15.979.184 €
Acconti	583.524 €	2.010.309 €	-1.426.785 €
Debiti per trasferimenti e contributi	3.437.250 €	3.793.033 €	-355.783 €
Altri debiti	3.494.832 €	4.806.932 €	-1.312.100 €
Totale Debiti	27.901.950 €	49.372.992 €	-21.471.042 €

I Ratei passivi sono pari a € 220.841, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 1.170.550.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 1.023.200.

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 CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Patrimonio Netto	104.846.064 €	1 €	4.673 €	-4.674.373 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	113.132 €	0 €	0 €	0 €
Fondi per Rischi e Oneri	702.612 €	6 €	1.040.007 €	30.000 €
TFR	0 €	40 €	41.881 €	770.493 €
Debiti	18.793.604 €	413 €	2.968.567 €	5.273.065 €
Ratei e Risconti Passivi	1.242.113 €	53 €	2.044 €	147.181 €
TOTALE DEL PASSIVO	126.392.403 €	513 €	4.058.849 €	1.546.366 €

Stato Patrimoniale	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Patrimonio Netto	-56.461 €	100.119.904 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0 €	113.132 €
Fondi per Rischi e Oneri	0 €	1.772.625 €
TFR	352.550 €	1.164.964 €
Debiti	866.301 €	27.901.950 €
Ratei e Risconti Passivi	0 €	1.391.391 €
TOTALE DEL PASSIVO	1.162.390 €	133.160.521 €

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	155.482 €	156.227 €	-745 €
Altri	1.617.143 €	1.796.933 €	-179.790 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale Fondo per rischi e oneri	1.772.625 €	1.953.160 €	-180.535 €

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 CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	702.612 €	30.000 €	0 €	6 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	702.612 €	30.000 €	0 €	6 €

Fondi per rischi e oneri	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €
per imposte	155.482 €	155.482 €
Altri	884.525 €	1.617.143 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €
Totale	1.040.007 €	1.772.625 €

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 CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	LEPIDA S.P.A.
Totale	0 €	770.493 €	352.550 €	40 €

Trattamento di fine rapporto	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	Totale
Totale	41.881 €	1.164.964 €

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 27.901.950; registrano un incremento di € 8.288.990 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 21.471.042. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 14.629.855 e Debiti di funzionamento per € 13.272.095.

Comune di Casalecchio di Reno

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	14.629.855 €	17.027.045 €	-2.397.190 €
Debiti verso fornitori	5.756.489 €	21.735.673 €	-15.979.184 €
Acconti	583.524 €	2.010.309 €	-1.426.785 €
Debiti per trasferimenti e contributi	3.437.250 €	3.793.033 €	-355.783 €
Altri debiti	3.494.832 €	4.806.932 €	-1.312.100 €
Totale Debiti	27.901.950 €	49.372.992 €	-21.471.042 €

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

Debiti	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Debiti da finanziamento	10.129.760 €	3.391.696 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	0 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	3.391.696 €
<i>verso altri finanziatori</i>	10.129.760 €	0 €
Debiti verso fornitori	3.510.035 €	1.102.198 €
Acconti	0 €	271.342 €
Debiti per trasferimenti e contributi	3.430.598 €	6.636 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.098.010 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	
<i>altri soggetti</i>	1.332.588 €	
Altri debiti	1.723.211 €	
<i>tributari</i>	520.762 €	
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	266.908 €	
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	
<i>altri</i>	935.541 €	
Totale	18.793.604 €	
Debiti		
Debiti da finanziamento		
<i>prestiti obbligazionari</i>		
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
<i>verso banche e tesoriere</i>		

Comune di Casalecchio di Reno

<i>verso altri finanziatori</i>	
Debiti verso fornitori	
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri debiti	
<i>tributari</i>	
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	
<i>altri</i>	
Totale	

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Ratei passivi			
Risconti passivi			
Contributi agli investimenti			
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
<i>da altri soggetti</i>			
Concessioni pluriennali			
Altri risconti passivi			
Totale Ratei e risconti passivi			

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	
Ratei passivi	
Risconti passivi	
Contributi agli investimenti	
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>da altri soggetti</i>	
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	
Totale	

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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

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

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

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Casalecchio di Reno*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casalecchio di Reno*
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
specificazione 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 Comune di Casalecchio di Reno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Comune di Casalecchio di Reno

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).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Casalecchio di Reno per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n.140 del 03/12/2019 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. 14524/202 del 09/06/2020 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 140/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (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 Casalecchio di Reno

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.140 del 03/12/2019 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
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. € 9.732.680	SOCIETA' PARTECIPATA	2,90000%	2,90000%	2,90000%	PROPORZIONALE
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	98,70000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
MELAMANGIO S.P.A CF. 02472281209 P.IVA 02472281209	CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2 40033 BOLOGNA (BO) C.S. € 692.359	SOCIETA' CONTROLLATA	51,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

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
LEPIDA S.P.A.	912 €	0 €	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.982.166 €	307 €	0,02%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	10.082.716 €	4.778.375 €	47,39%
MELAMANGIO S.P.A	3.903.652 €	235.886 €	6,04%

Comune di Casalecchio di Reno

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	100,00%	6.457.940 €	66,97%
LEPIDA S.P.A.	0,00%	391 €	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2,90%	256.106 €	2,66%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	100,00%	1.865.661 €	19,35%
MELAMANGIO S.P.A	100,00%	1.062.430 €	11,02%
Totale		9.642.528 €	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Comune di Casalecchio di Reno ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
LEPIDA S.P.A.	
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	
MELAMANGIO S.P.A	

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
LEPIDA S.P.A.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
MELAMANGIO S.P.A	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 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Comune di Casalecchio di Reno, 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:

<hr/> Ricavi Comune Capogruppo	A	<hr/> 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 è emersa la presenza di discordanze 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 del Comune 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 Casalecchio di Reno, 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 2019 (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”.

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 dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 4.125.931 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	29 €	0 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE ACER-LEPIDA	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	406 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA ACER-LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	406 €	0 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER-LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	93.694 €	DA: Comune di Casalecchio di... ELISIONE DIVIDENDI COMUNE - MELAMANGIO	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO -
Riserva	183 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... PRECONSOLIDAMENTO PROVENTI DA TRIBUTI COMUNE - ACER	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	2.409 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... PRECONSOLIDAMENTO PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER - COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	307 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... PRECONSOLIDAMENTO COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE - ACER	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	10.693 €	DA: Comune di Casalecchio di... PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI COMUNE - ACER	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	6.855 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI ACER - COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	10.824.826 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... Annullamento partecipazione ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	877.880 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... Annullamento partecipazione MELAMANGIO S.P.A voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	91.418 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0 €	21.276 €	DA: ADOPERA PATRIMONIO E INVE... Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	10.979.402 €	DA: ADOPERA PATRIMONIO E INVE... Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	692.359 €	DA: MELAMANGIO S.P.A... Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	845.261 €	DA: MELAMANGIO S.P.A... Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.048 €	DA: LEPIDA S.P.A.... Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	49 €	DA: LEPIDA S.P.A.... Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	283.815 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	2.435.755 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	456.353 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Casalecchio di Reno

Riserva	0 €	91.605 €	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	4.012.799 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... Pre-chiusura da RC a da risultato economico di esercizi precedenti	PRE-CHIUSURA
Riserva	113.132 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	19.438 €	DA: Comune di Casalecchio di... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	113.132 €	0 €	DA: Comune di Casalecchio di... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	93.694 €	DA: Comune di Casalecchio di... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 3.405.927 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Casalecchio di Reno	-720.004 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	4.125.931 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	3.405.927 €

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 CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
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 €	224.576 €	0 €
Totale	0 €	0 €	224.576 €	0 €

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	MELAMANGIO S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	224.576 €
Totale	0 €	224.576 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Casalecchio di Reno

3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	0 €	484.692 €	1.829.236 €
5) Debiti verso altri finanziatori	5.484.552 €	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 €	0 €
Totale	5.484.552 €	0 €	484.692 €	1.829.236 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	MELAMANGIO S.P.A	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	2.313.928 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	5.484.552 €
6) Acconti	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €

Comune di Casalecchio di Reno

11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €
Totale	0 €	7.798.480 €

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:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Ratei attivi				
Altri	0 €	0 €	1.121 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	1.121 €	0 €
Risconti attivi				
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	1 €	0 €	0 €
Altri	0 €	42 €	1.220 €	0 €
Tot Risconti attivi	0 €	43 €	1.220 €	0 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	43 €	2.341 €	0 €
Ratei e risconti attivi	MELAMANGIO S.P.A		Totale	

Comune di Casalecchio di Reno

Ratei attivi		
Altri	0 €	1.121 €
costi anticipati	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	1.121 €
Risconti attivi		
Assicurazioni	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	1 €
Altri	169.974 €	171.236 €
Tot Risconti attivi	169.974 €	171.237 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	169.974 €	172.358 €

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Ratei passivi				
Altri	0 €	1 €	0 €	0 €
Bancari	0 €	0 €	1.927 €	0 €
Salario accessorio	218.913 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	218.913 €	1 €	1.927 €	0 €
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	1.023.200 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	52 €	117 €	0 €
Tot Risconti passivi	1.023.200 €	52 €	117 €	0 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	1.242.113 €	53 €	2.044 €	0 €
Ratei e risconti passivi	MELAMANGIO S.P.A		Totale	
Ratei passivi				
Altri	0 €			1 €
Bancari	0 €			1.927 €
Salario accessorio	0 €			218.913 €
Tot Ratei passivi	0 €			220.841 €
Risconti passivi				

Comune di Casalecchio di Reno

Contributo c/impianti	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	1.023.200 €
Altri	0 €	169 €
Tot Risconti passivi	0 €	1.023.369 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	0 €	1.244.210 €

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Acc.to per rischi potenziali	2 €	0 €	0 €	0 €
rischi su crediti	605.567 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	605.569 €	0 €	0 €	0 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	106.137 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	30.000 €
Tot Altri accantonamenti	0 €	0 €	106.137 €	30.000 €
Totale Accantonamenti	605.569 €	0 €	106.137 €	30.000 €

Accantonamenti per rischi	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0 €	2 €
rischi su crediti	0 €	605.567 €
...	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	605.569 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	106.137 €
Altri	0 €	30.000 €
Tot Altri accantonamenti	0 €	136.137 €
Totale Accantonamenti	0 €	741.706 €

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 CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
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	0 €	1 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	438.949 €	0 €	26.961 €	0 €
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	0 €	0 €	760 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	149.080 €
Totale Oneri Finanziari	438.949 €	1 €	27.721 €	149.080 €
Oneri finanziari	MELAMANGIO S.P.A		Totale	
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €		0 €	
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €		0 €	
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €		0 €	

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	1 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	465.910 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	760 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €
Altri	10 €	149.090 €
Totale Oneri Finanziari	10 €	615.761 €

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:

Comune di Casalecchio di Reno

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.493.857 €	0 €	0 €	0 €
Permessi di Costruire	450.000 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	59.016 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	2.002.873 €	0 €	0 €	0 €
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.737.817 €	0 €	0 €	0 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	2.737.817 €	0 €	0 €	0 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-734.944 €	0 €	0 €	0 €

Oneri e proventi straordinari	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	1.493.857 €
Permessi di Costruire	0 €	450.000 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	59.016 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €

Altri	0 €	0 €
Totale proventi	0 €	2.002.873 €
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	2.737.817 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €
Totale oneri	0 €	2.737.817 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0 €	-734.944 €

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 C.C. n. 55 del 12/07/2018 e successivamente con delibera n. 15 del 07/03/2019 con la quale è stato aggiornato il compenso ai sensi dell'art. 241 D.Lgs 267/2000 e del D.M 21/12/2008.

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.

Comune di Casalecchio di Reno

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 CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Amministratori	108.126 €	35.160 €	298.393 €	30.541 €
Revisori	56.700 €	0 €	57.889 €	0 €
Sindaci	38.616 €	35.000 €	0 €	8.320 €
Totale	203.442 €	70.160 €	356.282 €	38.861 €

Compensi cariche sociali	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Amministratori	20.700 €	492.920 €
Revisori	9.000 €	123.589 €
Sindaci	21.840 €	103.776 €
Totale	51.540 €	720.285 €

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

Il Comune di Comune di Casalecchio di Reno 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: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	235.886 €	0 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-MELAMANGIO
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	235.886 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-MELAMANGIO
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	249.303 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA COMUNE-MELAMANGIO
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	249.303 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA COMUNE-MELAMANGIO
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	562.835 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI RESIDUO COMUNE - ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	562.835 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI RESIDUO COMUNE - ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	4.624.686 €	0 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	4.624.686 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	16.256 €	0 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	16.256 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	5.284 €	0 €	ELISIONE COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	5.284 €	ELISIONE COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	6.057 €	0 €	ELISIONE COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	6.057 €	ELISIONE COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	39.760 €	0 €	ELISIONE COSTI PER MOBILI E ARREDI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	39.760 €	ELISIONE COSTI PER MOBILI E ARREDI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	49.592 €	0 €	ELISIONE COSTI PER INFRASTRUTTURE COMUNE-ADOPERA

Comune di Casalecchio di Reno

Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	49.592 €	ELISIONE COSTI PER INFRASTRUTTURE COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	36.740 €	0 €	ELISIONE COSTI PER FABBRICATI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	36.740 €	ELISIONE COSTI PER FABBRICATI COMUNE-ADOPERA
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0 €	29 €	ELISIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE ACER-LEPIDA
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	29 €	0 €	ELISIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE ACER-LEPIDA
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA ACER-LEPIDA	406 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA ACER-LEPIDA
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA ACER-LEPIDA	0 €	406 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COMPETENZA ACER-LEPIDA
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER-LEPIDA	0 €	406 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER-LEPIDA
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER-LEPIDA	406 €	0 €	ELISIONE COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER-LEPIDA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	84.235 €	ELISIONE RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	84.235 €	0 €	ELISIONE RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	84.235 €	0 €	ELISIONE CREDITI VERSO CLIENTI COMPETENZA COMUNE-ADOPERA
Da: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	84.235 €	ELISIONE CREDITI VERSO CLIENTI COMPETENZA COMUNE-ADOPERA
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	3.976 €	0 €	ELISIONE AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	3.976 €	ELISIONE AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	735 €	0 €	ELISIONE AMMORTAMENTO FABBRICATI COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	735 €	ELISIONE AMMORTAMENTO FABBRICATI COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	1.488 €	0 €	ELISIONE AMMORTAMENTO INFRASTRUTTURE COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	1.488 €	ELISIONE AMMORTAMENTO INFRASTRUTTURE COMUNE
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	14.764 €	0 €	ELISIONE CREDITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COMANDATO COMUNE - ADOPERA
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	14.764 €	ELISIONE CREDITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COMANDATO COMUNE - ADOPERA
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	14.764 €	ELISIONE COSTI PER RIMBORSO DEL PERSONALE COMANDATO COMUNE - ADOPERA
Da: MELAMANGIO S.P.A A: Comune di Casalecchio di Reno	14.764 €	0 €	ELISIONE COSTI PER RIMBORSO DEL PERSONALE COMANDATO COMUNE - ADOPERA
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	7.218 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI-PER TRASFERIMENTI/CREDITI VERSO CLIENTI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	1.814 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI-PER TRASFERIMENTI/CREDITI VERSO CLIENTI COMUNE - ACER

Comune di Casalecchio di Reno

Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	5.404 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI-PER TRASFERIMENTI/CREDITI VERSO CLIENTI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	76 €	0 €	ELISIONE CREDITI VERSO CLIENTI/DEBITI VERSO FORNITORI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	76 €	ELISIONE CREDITI VERSO CLIENTI/DEBITI VERSO FORNITORI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	10.617 €	0 €	ELISIONE CREDITI VERSO CLIENTI\ALTRI DEBITI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	10.617 €	ELISIONE CREDITI VERSO CLIENTI\ALTRI DEBITI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	183 €	ELISIONE PROVENTI DA TRIBUTI/COSTI PER SERVIZI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	183 €	0 €	ELISIONE PROVENTI DA TRIBUTI/COSTI PER SERVIZI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	307 €	0 €	ELISIONE COSTI PER SERVIZI/RICAVI DA SERVIZI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	307 €	ELISIONE COSTI PER SERVIZI/RICAVI DA SERVIZI COMUNE - ACER
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	93.694 €	0 €	ELISIONE DIVIDENDI COMUNE - MELAMANGIO
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	93.694 €	ELISIONE DIVIDENDI COMUNE - MELAMANGIO
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	2.409 €	ELISIONE TRASFERIMENTI CORRENTI/PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Casalecchio di Reno	2.409 €	0 €	ELISIONE TRASFERIMENTI CORRENTI/PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE - ACER
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	183 €	PRECONSOLIDAMENTO PROVENTI DA TRIBUTI COMUNE - ACER
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	183 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO PROVENTI DA TRIBUTI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2.409 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER - COMUNE
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0 €	2.409 €	PRECONSOLIDAMENTO PRESTAZIONE DI SERVIZI ACER - COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	307 €	PRECONSOLIDAMENTO COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE - ACER
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	307 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI COMUNE - ACER
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	10.693 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI COMUNE - ACER
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	10.693 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI COMUNE - ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	6.855 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI ACER - COMUNE
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0 €	6.855 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI ACER - COMUNE
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	4.012.799 €	0 €	Pre-chiusura da RC a da risultato economico di esercizi precedenti
Da: Comune di Casalecchio di Reno A: Comune di Casalecchio di Reno	0 €	4.012.799 €	Pre-chiusura da RC a da risultato economico di esercizi precedenti

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

PROVINCIA DI BOLOGNA

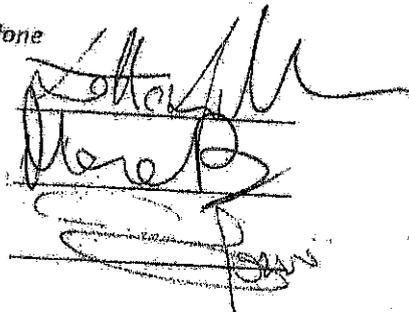
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Roberto Rinaldini

Revisore dott.ssa Mara Bruzzi

Revisore dott. Sergio Torroni

Three handwritten signatures in black ink, corresponding to the names listed to the left. The top signature is the most prominent and appears to be 'Roberto Rinaldini'. The middle signature is 'Mara Bruzzi' and the bottom one is 'Sergio Torroni'.

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	17
3.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni	23
6. Conclusioni	24

Comune di Casalecchio di Reno

Verbale n. 24 del 20.11.2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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, è 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 2019 del Comune di Casalecchio di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

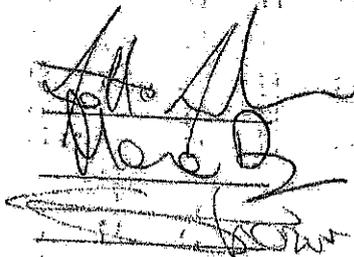
Reggio Emilia, 20 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Roberto Rinaldini

Revisore dott.ssa Mara Bruzzi

Revisore dott. Sergio Tizzoni



1. Introduzione

I sottoscritti Roberto Rinaldini, Mara Bruzzi, Sergio Torroni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 12.07.2018;

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 30/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione nr. 9 del 21/04/2020 ha espresso parere, con esito positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 5/11/2020, a seguito del Decreto "Rifancio" (DI 34/2020 - art. 110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre al 30 novembre 2020, l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 140 del 03/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;

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 DIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 11-bis, D.lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- Il Comune di Casalecchio di Reno ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 140 del 03/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Casalecchio di Reno e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casalecchio di Reno 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;

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
LEPIDA S.P.A.	912 €	0 €	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.982.166 €	307 €	0,02%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	10.082.716 €	4.778.375 €	47,39%
MELAMANGIO S.P.A.	3.903.652 €	235.886 €	6,04%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	100,00%	6.457.940 €	66,97%
LEPIDA S.P.A.	0,00%	391 €	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2,90%	256.106 €	2,66%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	100,00%	1.865.661 €	19,35%
MELAMANGIO S.P.A.	100,00%	1.062.430 €	11,02%
Totale		9.642.528 €	100,00%

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 la 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,

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Comune di Casalecchio di Reno ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
LEPIDA S.P.A.	0,00
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0,00
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0,00
MELAMANGIO S.P.A.	0,00

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

Partecipazioni societarie	Categoria
ADOPERA PATRIMONIO ED INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO SRL	Società controllata
MELAMANGIO SPA	Società controllata
HERA SPA	Società partecipata
AFM SPA	Società partecipata
LEPIDA SPA	Organismo strumentali
ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI BOLOGNA	Organismo strumentali
BANCA ETICA	Società partecipata

Partecipazione altri organismi
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE
ATER - ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA

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

Organismo partecipata	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affermata diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,09150%	0,00150%	0,00150%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00822270372 P.IVA 00822270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. € 9.732.680	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,90000%	2,90000%	2,90000%

ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	98,70000%	100,00000%	100,00000%
MELAMANGIO S.P.A. CF. 02472281209 P.IVA 02472281209	CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2 40033 BOLOGNA (BO) C.S. € 692.359	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	51,00000%	100,00000%	100,00000%

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONAL E
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270972 P.IVA 00322270972	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40132 BOLOGNA (BO) C.S. € 9.732.680	SOCIETA' PARTECIPATA	2,90000%	2,90000%	2,90000%	PROPORZIONAL E
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	98,70000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
MELAMANGIO S.P.A. CF. 02472281209 P.IVA 02472281209	CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2 40033 BOLOGNA (BO) C.S. € 692.359	SOCIETA' CONTROLLATA	51,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

ORGANISMI NON CONSOLIDATI

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
Società A.F.M S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,67%)
Società Hera S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,08738%)
BANCA ETICA	ALTRO ORGANISMO	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,00008%)
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	ALTRO ORGANISMO	Irrilevante
ATER - ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA	ALTRO ORGANISMO	Irrilevante

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 *integrale* e 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 2019 del Comune di Casalecchio di Reno.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Casalecchio di Reno e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento del consolidato dell'esercizio 2019:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Importo del Valore Consolidato	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	57.666 €	8.947.462 €	6,80%	8.005.128 €	12.108.019 €	-3.102.891 €
Immobilizzazioni Materiali	91.983.586 €	9.189.259 €	76,44%	101.172.841 €	155.907.859 €	-54.735.018 €
Immobilizzazioni Finanziarie	11.794.124 €	0 €	0,00%	4.278 €	283.319 €	-279.041 €
Totale Immobilizzazioni	109.895.376 €	6.346.871 €	83,25%	110.182.247 €	168.298.997 €	-58.116.750 €
Rimanenze	0 €	1.348.798 €	1,02%	1.348.798 €	6.321.309 €	-4.972.511 €
Crediti	8.690.115 €	5.660.025 €	10,84%	14.350.140 €	40.870.963 €	-26.520.823 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	3.000 €	-3.000 €
Disponibilità liquide	5.052.447 €	1.243.097 €	4,76%	6.205.544 €	11.166.225 €	-4.960.681 €
Totale Attivo Circolante	13.742.562 €	8.253.920 €	16,62%	21.894.482 €	58.361.491 €	-36.467.009 €
Rateli e Riscconti Attivi	0 €	174.105 €	0,13%	174.105 €	1.531.216 €	-1.357.111 €
TOTALE DELL'ATTIVO	117.577.938 €	14.772.896 €	100,00%	132.350.834 €	228.191.704 €	-95.840.870 €
Patrimonio Netto	96.020.259 €	4.089.651 €	75,19%	100.119.904 €	169.691.372 €	-69.571.468 €
di cui riserva di consolidamento		113.132 €	0,08%	113.132 €	0 €	113.132 €
Fondi per Rischi e Oneri	702.612 €	1.070.013 €	1,33%	1.772.625 €	1.959.180 €	-186.555 €
TPR	0 €	1.164.964 €	0,87%	1.164.964 €	1.913.434 €	-748.470 €
Debiti	19.612.960 €	8.288.990 €	20,95%	27.901.950 €	49.372.992 €	-21.471.042 €
Rateli e Riscconti Passivi	1.242.113 €	149.278 €	1,04%	1.391.391 €	5.260.746 €	-3.869.355 €
TOTALE DEL PASSIVO	117.577.938 €	15.582.583 €	100,00%	133.160.521 €	229.047.999 €	-95.886.478 €

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0	1.928.003
3	diritti di brevetto ad utilizzazione opere dell'ingegno	6	426.407
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	491	7.719.091
5	avviamento	7	845.964
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
9	altre		
Totale immobilizzazioni immateriali		9.004.624	1.188.554
		9.005.128	12.108.019

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali		
1.1	Terreni	38.621.171	34.297.393
1.2	Fabbricati	4.624.960	4.625.382
1.3	Infrastrutture	7.715.336	7.990.065
1.9	Altri beni demaniali	21.350.875	21.681.946
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)		
2.1	Terreni	63.751.253	116.079.930
	a di cui in leasing finanziario	15.862.739	21.086.239
2.2	Fabbricati	47.272.821	41.680.194
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	388.226	49.117.010
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.404	63.388
2.5	Mezzi di trasporto	115	3.580
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.632	3.946.588
2.7	Mobili e arredi	117.783	97.299
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	62.533	85.632
3	immobilizzazioni in corso ed acconti		
Totale immobilizzazioni materiali		3.730.417	5.530.336
		3.02.172.841	155.907.659

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

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 606.222), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 52.328.677), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 1.799.919) per effetto sia degli investimenti in opere e despti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle Immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	2.148	189.939
b	imprese partecipate	-	95.730
c	altri soggetti	-	92.032
2	Crediti verso	2.148	2.177
a	altre amministrazioni pubbliche	2.130	3.162
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
		2.130	3.162
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.278	283.319

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che l'importo delle immobilizzazioni finanziarie di euro 4.278, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate, alle Partecipazioni in imprese partecipate, alle Partecipazioni in altri soggetti, ai Crediti finanziari a lungo termine € 2.130 ed alla voce Altri titoli € 0.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimaneenze</u>		
	Totale	1.348.798	6.321.303
II	<u>Crediti (*)</u>	1.348.798	6.321.303
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	4.959.308	4.255.043
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi	4.748.533	4.685.677
2	Crediti per trasferimenti e contributi	210.675	169.366
a	verso amministrazioni pubbliche (tit II)	2.703.020	2.099.767
b	imprese controllate	1.632.250	1.904.344
			18.439
c	Imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	1.070.770	175.984
		5.178.509	30.854.425
4	Altri Crediti		
a	verso Ferarfo	1.509.303	3.061.727
b	per attività svolta per clienti	254.286	1.086.465
c	altri	697.163	
		557.854	1.975.262
	Totale crediti	14.350.140	40.870.963
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		3.000
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		3.000
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	4.991.476	4.124.696
b	presso Banca d'Italia	103	
2	Altri depositi bancari e postali	4.991.373	4.124.696
		1.303.348	7.027.827
3	Depositi e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati al Pante	720	13.702
	Totale disponibilità liquida	6.295.544	12.388.325
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.994.482	58.361.481

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 104.265 rispetto l'anno precedente all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2018 per € 603.253.
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 25.675.917 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 1.552.424.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	1.121	1.336
2	Risconti attivi	172.984	1.529.880
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		174.105	1.531.216

2.2. 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)		Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	11.536.389	65.950.726
a	da risultato economico di esercizi precedenti	90.079.168	104.102.596
b	da capitale	3.405.927	2.301.850
c	da permessi di costruire	588.854	14.120.369
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
e	indisponibili e per i beni culturali	86.072.482	87.680.377
III	altre riserve indisponibili	11.905	
	Risultato economico dell'esercizio	1.495.653	361.950
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	100.119.904	169.691.372
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	898.010	855.695
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-88.323	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	809.687	855.695
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	100.119.904	169.691.372

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	155.482	156.227
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.617.143	1.796.933
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.772.625	1.953.160

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		1.164.964	1.913.434

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite all'utenza dell'INPS.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento:		
a	prestiti obbligazionari	14.629.855	17.027.045
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	4.500.086	5.424.717
2	Debiti verso fornitori	10.129.769	11.602.328
3	Acconti	5.756.489	21.735.673
		583.524	2.010.309
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	3.437.234	3.793.033
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	Imprese controllate	2.098.010	2.152.359
d	Imprese partecipate		355.042
e	altri soggetti		
5	altri debiti	1.339.224	1.285.632
a	tributari	3.494.832	4.806.932
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	646.282	782.880
c	per attività svolta per c/terzi (**)	440.161	405.223
d	altri		
	TOTALE DEBITI (D)	2.408.389	3.618.829
		27.801.934	49.372.992

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli Istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 14.629.855 e Debiti di funzionamento per € 13.272.095.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 8.288.990.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 2.397.190.

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 27.901.950; registrano un incremento di € 8.288.990 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 21.471.042. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli Istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 14.629.855 e Debiti di funzionamento per € 13.272.095.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	220.841	260.597
	Risconti passivi	1.170.550	5.000.149
1	Contributi agli investimenti	1.023.200	5.000.149
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.008.277	4.984.765
b	da altri soggetti	14.923	15.384
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	147.350	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.391.391	5.260.746

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
	1) impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso	2.088.436	1.159.390
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	2.029.400	
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.117.836	1.159.390

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	32.566.911 €	10.853.777 €	43.420.688 €	68.300.384 €	-24.879.696 €
Costi della produzione	33.189.122 €	10.509.879 €	43.709.000 €	69.005.163 €	-25.296.163 €
Risultato della gestione operativa		343.899 €	-288.312 €	-704.775 €	416.467 €
Proventi e oneri finanziari	11.174	0 €	11.174 €	3.102 €	8.072 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	483.692 €	0 €	483.692 €	1.383.133 €	-899.441 €
Proventi e oneri straordinari					
Imposte sul reddito	384.836 €	100.258 €	485.094 €	542.403 €	-57.309 €
Risultato di esercizio			485.094 €	542.403 €	-57.309 €

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

Conto economico	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	- ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
Valore della produzione (A)	32.469.810 €	912 €	1.981.859 €	5.304.311 €
Costi della produzione (B)	28.304.447 €	912 €	1.949.149 €	9.816.743 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	4.165.363 €	0 €	32.710 €	-4.512.432 €
Proventi e oneri finanziari (C)		0 €		-113.057 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	483.692 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari (E)		0 €	0 €	0 €
Imposte sul reddito	384.836 €		810 €	12.914 €
Risultato di esercizio	3.240.307 €	0 €	4.623 €	-4.627 €

Conto economico	MELAMANGIO S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	3.637.726 €	43.420.688 €
Costi della produzione (B)	3.637.749 €	43.709.000 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	90.017 €	-288.312 €
Proventi e oneri finanziari (C)	57 €	-4.150 €
Rettifiche di valore di attività finanziaria (D)	0 €	483.692 €
Proventi e oneri straordinari (E)	0 €	-73.360 €
Imposte sul reddito	86.515 €	485.094 €
Risultato di esercizio		1.171.000 €

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:

CONTÓ ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	21.616.855	20.780.708
2	Proventi da fondi perequativi	4.097.215	4.097.215
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.489.062	2.179.931
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.457.415	2.132.905
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	31.645	47.026
c	Contributi agli investimenti	2	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.542.156	36.892.833
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	504.331	349.350
b	Ricavi della vendita di beni	398.794	912.764
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.639.031	35.630.719
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	339.146	61.472
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	2	1.055.934
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	42.239	87.627
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.972.305	5.256.532
totale componenti positivi della gestione A)		43.420.688	68.300.384

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
10	Prestazioni di servizi	1.972.184	3.436.751
11	Utilizzo beni di terzi	15.930.408	26.797.403
12	Trasferimenti e contributi	384.511	1.183.901
a	Trasferimenti correnti	7.440.811	6.243.721
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	7.440.811	6.243.721
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale		
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.527.754	15.609.387
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.611.585	14.326.334
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	908.789	2.472.291
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.076.069	9.043.384
d	Svalutazione dei crediti	2.307	
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	624.420	2.810.659
15			
16	Accantonamenti per fisco	3.170.704	2.508
17	Altri accantonamenti	2	556.020
18	Oneri diversi di gestione	174.137	217.993
	totale componenti negative della gestione B)	396.894	631.145
		43.709.000	69.005.163

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	144.174	135.504
a	da società controllate	144.174	135.504
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	993	48.389
Totale proventi finanziari		145.167	183.893
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	615.762	684.896
a	interessi passivi	466.672	491.397
b	Altri oneri finanziari	149.090	193.499
Totale oneri finanziari		615.762	684.896
totale (C)		- 470.595	- 501.003
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	484.306	11.905
23	Svalutazioni	614	8.803
totale (D)		483.692	3.102

Gli oneri finanziari, pari a € 615.762, in diminuzione rispetto al 2018 di € 69.134, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,21%.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	2.003.765	8.123.066
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	450.000	416.000
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
d	Plusvalenze patrimoniali	1.493.857	7.362.575
e	Altri proventi straordinari	59.016	344.491
	totale proventi	892	-
		2.003.765	8.123.066
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	2.739.109	6.739.933
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		6.575.459
c	Minusvalenze patrimoniali	2.737.817	
d	Altri oneri straordinari		1.164.474
		1.292	
	totale oneri	2.739.109	6.739.933
	Totale (E)	735.344	1.383.133

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+G-D+E)			
26	Imposte	- 1.010.559	180.453
		485.094	542.403
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)			
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.495.653	- 361.950
28		88.323	- 361.950

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.010.559

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.495.653

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, comprensivi 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 nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Casalecchio di Reno offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casalecchio di Reno 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 l'Ente ha correttamente determinata l'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 (ONC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casalecchio di Reno *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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casalecchio di Reno

Reggio Emilia, 20 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Roberto Rinaldi

Revisore dott.ssa Mara Bruzzi

Revisore dott. Sergio Torrioni

