



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

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 59 del 22/09/2022

Adunanza – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS N. 118/2011

L'anno **duemilaventidue** addì **ventidue** del mese di **settembre** alle ore **14:00** nella sala delle adunanze consiliari, convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge, si è riunito il Consiglio comunale.

Il Segretario Generale Dott. Fanti Andrea, che partecipa alla seduta, ha provveduto all'appello da cui sono risultati presenti n. **18** Consiglieri (giusto verbale di deliberazione n. **54** del **22/09/2022**).

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: Tonelli Andrea, Attanasio Maria e Abagnato Samuele.

Risultano presenti gli Assessori: Nanni Paolo, Bevacqua Concetta, Ruggeri Matteo, Pinelli Simona e Masetti Massimo.

Successivamente il Presidente della seduta del Consiglio comunale introduce la trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 6 all'ordine del giorno a cui risultano presenti i Signori Consiglieri:

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

PRESENTI N. 21

ASSENTI N. 4

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:

- il Comune di Casalecchio di Reno 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 2021;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 142 in data 15/11/2021, 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 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.	VIA DEI MILLE 9 40033 CASALECCHIO DI RENO BO C.S. € 21.276	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	98,70000 %	100,00000%	100,00000 %

CF. 02780831208 P.IVA 02780831208								
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;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 23 in data 28/04/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema approvato con il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allega al presente provvedimento sotto le lettere A) , quale parte integrante 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”* (p.c. 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 2021, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Sentita la Giunta Comunale;

Sentita altresì la Commissione Consiliare competente in materia che ha espresso il relativo parere in atti in data 16 settembre 2022;

Dato atto che ai sensi dell'art. 49 e 147 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, sono stati richiesti ed acquisiti in allegato i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi favorevolmente dal Responsabile del Servizio interessato e dal Responsabile della Ragioneria;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Uditi:

L'illustrazione dell'Assessore Bevacqua;

I seguenti interventi in sede di discussione generale: Consigliere Pedica (Centrodestra per Casalecchio); Assessore Bevacqua; Consigliere Pedica (Centrodestra per Casalecchio); Consigliera Seta (Centrodestra per Casalecchio); Consigliere Durante (P.D.); Assessore Bevacqua; Sindaco;

La dichiarazione di voto del Consigliere Pedica (Centrodestra per Casalecchio) il quale, ritenendo che il Comune di Casalecchio di Reno rientri tra gli enti locali non in difficoltà economica, anticipa il voto contrario del Gruppo consiliare di appartenenza;

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

Preso atto che durante la discussione la Presidenza è stata assunta provvisoriamente dal Consigliere Dalboni, in qualità di Vice Presidente del Consiglio comunale, riassunta dal Presidente Gurioli al momento della votazione;

Preso atto che durante la discussione è uscita la Consiglieri Morotti. Presenti 20.

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

Presenti: 20

Votanti: 20

Favorevoli: 13 (Gruppi P.D., E'Wiva Casalecchio)

Contrari: 7 (Gruppi Centrodestra per Casalecchio, Lista Civica Casalecchio di Reno, Movimento 5 stelle e Gruppo Misto)

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Comune di Casalecchio di Reno, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), e C) quali parti integranti e sostanziali;

2. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 su "*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
FANTI ANDREA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	20.491.921	19.310.958		
2	Proventi da fondi perequativi	3.934.940	4.028.771		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.242.707	4.367.323		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.077.763	4.240.437		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	90.576	73.528		E20c
c	Contributi agli investimenti	74.368	53.358		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.723.956	7.029.490	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.465.709	357.633		
b	Ricavi della vendita di beni	23.726	270.290		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.234.521	6.401.567		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	72.214	-162.230	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	49	11	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	121.153	50.808	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.122.151	2.471.743	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		40.709.091	37.096.874		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.106.454	1.835.559	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.320.206	13.808.493	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	376.971	348.688	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	8.411.195	7.527.330		
a	Trasferimenti correnti	8.411.195	7.256.655		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	270.675		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	8.687.832	8.958.496	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.296.733	4.298.304	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	927.832	897.604	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.165.904	3.118.436	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	202.997	282.264	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.377	-6.258	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	208.355	629.219	B12	B12
17	Altri accantonamenti	468.191	453.497	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	432.845	362.096	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		40.307.405	38.215.424		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		401.686	-1.118.550		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	165.077	142.256	C15	C15
a	da società controllate	165.077	142.256		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	1.915	749	C16	C16
Totale proventi finanziari		166.992	143.005		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	484.010	521.225	C17	C17
a	Interessi passivi	380.902	423.085		
b	Altri oneri finanziari	103.108	98.140		
Totale oneri finanziari		484.010	521.225		
totale (C)		-317.018	-378.220		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	5.638.781	D18	D18
23	Svalutazioni	1.285	9.717	D19	D19
totale (D)		-1.285	5.629.064		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	800.000	650.000	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	44.565		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.257.285	3.435.328		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	87.683	56.149		E20c
e	Altri proventi straordinari	374	8.590		
totale proventi		3.145.342	4.194.632		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.948.741	5.210.402		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	34	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	43.185		E21d
totale oneri		4.948.775	5.253.587		
Totale (E) (E20-E21)		-1.803.433	-1.058.955		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-1.720.050	3.073.339		
26	Imposte (*)	402.932	347.822	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-2.122.982	2.725.517	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-2.063.242	2.724.880		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-59740	637		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	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	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9	19	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.556.737	6.357.370	BI4	BI4
5	avviamento	4	5	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	1.754.994	BI6	BI6
9	altre	1.457.934	145.899	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.014.684	8.258.287		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	32.265.409	32.851.041		
1.1	Terreni	4.616.876	4.621.202		
1.2	Fabbricati	7.346.197	7.596.952		
1.3	Infrastrutture	20.302.336	20.632.887		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	61.859.099	62.524.640		
2.1	Terreni	17.449.495	17.439.181	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	43.586.791	44.254.471		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	401.855	371.295	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.384	63.857	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	11.959	46.083		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.219	7.075		
2.7	Mobili e arredi	247.859	284.264		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	86.537	58.414		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.720.551	3.936.618	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	97.845.059	99.312.299		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.854.794	2.357.463	BI111	BI111
a	imprese controllate	0	0	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.852.646	2.355.286	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	2.148	2.177		
2	Crediti verso	1.592	1.641	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	1.592	1.641	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.856.386	2.359.104		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.716.129	109.929.690		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.281.335	1.207.695	CI	CI
	Totale	1.281.335	1.207.695		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	600.514	2.590.560		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	559.205	2.371.860		
c	Crediti da Fondi perequativi	41.309	218.700		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.489.457	3.427.529		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	2.193.338	1.769.997		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	296.119	1.657.532		
3	Verso clienti ed utenti	4.222.801	2.798.057	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.196.565	3.384.033	CI15	CI15
a	verso l'erario	233.763	295.230		
b	per attività svolta per c/terzi	0	705.692		
c	altri	962.802	2.383.111		
	Totale	8.509.337	12.200.179		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	7.118.660	6.555.989		
a	Istituto tesoriere	0	6.555.989		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	7.118.660	0		
2	Altri depositi bancari e postali	3.132.136	2.267.501	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.164	381	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	23.944		
	Totale disponibilità liquide	10.251.960	8.847.815		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.042.632	22.255.689		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	62.505	106.896	D	D
2	Risconti attivi	6.681	17.386	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	69.186	124.282		
	TOTALE DELL'ATTIVO	129.827.947	132.309.661		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	13.876.309	12.275.105	AI	AI
II	Riserve	89.378.955	85.850.586		
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.034.330	1.483.977		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.732.562	84.354.704		
e	altre riserve indisponibili	3.612.063	11.905		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.063.242	2.724.880	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.189.377	-1.265.803	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		99.002.645	99.584.768		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	830.343	979.062		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-59.740	637		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		770.603	979.699		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		99.773.248	100.564.467		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	153.961	154.724	B2	B2
3	altri	3.083.033	2.612.182	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.236.994	2.766.906		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.246.767	1.145.471	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.246.767	1.145.471		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	13.595.819	14.289.657		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	988.862	4.118.541	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.606.957	10.171.116	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.594.619	5.509.673		
3	Acconti	366.833	555.816		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	998.110	1.567.951		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	482.223	648.115		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	515.887	919.836		
5	Altri debiti	2.703.187	3.007.393	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	355.107	494.366		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.164	115.210		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	2.253.916	2.397.817		
TOTALE DEBITI (D)		22.258.568	24.930.490		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		226.556	403.789	E	E
Risconti passivi		3.085.814	2.498.538	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.928.629	2.377.390		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.197.908	1.689.521		
b	da altri soggetti	730.721	687.869		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	157.185	121.148		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.312.370	2.902.327		
TOTALE DEL PASSIVO		129.827.947	132.309.661		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.549.152	2.132.656		
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	2.029.400		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.578.552	4.162.056		

Comune di Casalecchio di Reno



Comune di Casalecchio di Reno

Comune di Casalecchio di Reno

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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 dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle 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

Comune di Casalecchio di Reno

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

Comune di Casalecchio di Reno

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

Comune di Casalecchio di Reno

(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.

Comune di Casalecchio di Reno

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:

Comune di Casalecchio di Reno

“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.

Comune di Casalecchio di Reno

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.

Comune di Casalecchio di Reno

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".

Comune di Casalecchio di Reno

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

Comune di Casalecchio di Reno

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

Comune di Casalecchio di Reno

- 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 nr.142 del 15/11/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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

Comune di Casalecchio di Reno

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	NO	SI	2,9%	2,9%	2,9%
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 %	100 %	100 %
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	98,7%	100 %	100 %
AFM S.P.A. CF. 01809291204 P.IVA 01809291204	BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,67%	0,67%	0,67%
HERA SPA CF. 04245520376 P.IVA 03819031208	VIALE CARLO BERTI PICHAT NR. 2/4 - 40127 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,08738%	0,08738%	0,08738%
BANCA POPOLARE ETICA CF. 02622940233 P.IVA 01029710280	VIA NICCOLÒ TOMMASEO, 7 - 35131 PADOVA (PD)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00008%	0,00008%	0,00008%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	PIAZZA XX SETTEMBRE, 1 - 40043 MARZABOTTO (BO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
FONDAZIONE ATER CF. 00375630365	VIA GIARDINI, 466/G - 41124 MODENA (MO)	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Comune di Casalecchio di Reno

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
AFM S.P.A. CF. 01809291204 P.IVA 01809291204	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,67%)
HERA SPA CF. 04245520376 P.IVA 03819031208	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,08738%)
BANCA POPOLARE ETICA CF. 02622940233 P.IVA 01029710280	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,00008%)
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrelevante
FONDAZIONE ATER CF. 00375630365	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrelevante

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	2,9%	2,9%	2,9%	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	98,7%	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %	INTEGRALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 33252 del 10/12/2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze,

Comune di Casalecchio di Reno

per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalecchio di Reno si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -2.122.982€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -2.063.242€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a -59.740€.

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:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	33.314.177€	7.394.914€	40.709.091€	37.096.874€	3.612.217€
Costi della produzione	33.372.815€	6.934.590€	40.307.405€	38.215.424€	2.091.981€
Risultato della gestione operativa	-58.638€	460.324€	401.686€	-1.118.550€	1.520.236€
Proventi e oneri finanziari	-193.803€	-123.215€	-317.018€	-378.220€	61.202€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.285€	0€	-1.285€	5.629.064€	-5.630.349€
Proventi e oneri straordinari	-1.823.203€	19.770€	-1.803.433€	-1.058.955€	-744.478€
Imposte sul reddito	313.195€	89.737€	402.932€	347.822€	55.110€

Comune di Casalecchio di Reno

Risultato di esercizio	-2.390.124€	267.142€	-2.122.982€	2.725.517€	-4.848.499€
------------------------	-------------	----------	-------------	------------	-------------

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Valore della produzione (A)	33.246.783€	1.024€	2.196.262€	2.370.008€	2.895.014€	40.709.091€
Costi della produzione (B)	27.610.091€	1.016€	2.185.107€	6.943.513€	3.567.678€	40.307.405€
Risultato della gestione operativa (A-B)	5.636.692€	8€	11.155€	-4.573.505€	-672.664€	401.686€
Proventi e oneri finanziari (C)	-193.803€	-1€	-21.405€	-103.064€	1.255€	-317.018€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.285€	0€	0€	0€	0€	-1.285€
Proventi e oneri straordinari (E)	-1.823.203€	0€	19.770€	0€	0€	-1.803.433€
Imposte sul reddito	313.195€	-1€	14.280€	-32.979€	108.437€	402.932€
Risultato di esercizio	3.305.206€	8€	-4.760€	-4.643.590€	-779.846€	-2.122.982€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 401.686€, superiore di 460.324€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un incremento di 1.520.236€.

Il Risultato di esercizio passa a -2.122.982€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-317.018€), delle rettifiche di valore delle attività

Comune di Casalecchio di Reno

finanziarie (-1.285€), del saldo della gestione straordinaria (-1.803.433€) e delle imposte sul reddito (402.932€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 4.848.499€.

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 40.709.091€, segnano una espansione di 3.612.217€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 40.307.405€, hanno subito un incremento di 2.091.981€.

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

Comune di Casalecchio di Reno

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	50,34%	20.491.921€	19.310.958€	1.180.963€
Proventi da fondi perequativi	9,67%	3.934.940€	4.028.771€	-93.831€
Proventi da trasferimenti e contributi	7,97%	3.242.707€	4.367.323€	-1.124.616€
Proventi da trasferimenti correnti	7,56%	3.077.763€	4.240.437€	-1.162.674€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,22%	90.576€	73.528€	17.048€
Contributi agli investimenti	0,18%	74.368€	53.358€	21.010€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23,89%	9.723.956€	7.029.490€	2.694.466€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,60%	1.465.709€	357.633€	1.108.076€
Ricavi della vendita di beni	0,06%	23.726€	270.290€	-246.564€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20,23%	8.234.521€	6.401.567€	1.832.954€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,18%	72.214€	-162.230€	234.444€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	49€	11€	38€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,30%	121.153€	50.808€	70.345€
Altri ricavi e proventi diversi	7,67%	3.122.151€	2.471.743€	650.408€
Totale della Macro-classe A	100,00%	40.709.091€	37.096.874€	3.612.217€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5,23%	2.106.454€	1.835.559€	270.895€
Prestazioni di servizi	38,01%	15.320.206€	13.808.493€	1.511.713€
Utilizzo beni di terzi	0,94%	376.971€	348.688€	28.283€
Trasferimenti e contributi	20,87%	8.411.195€	7.527.330€	883.865€
Personale	21,55%	8.687.832€	8.958.496€	-270.664€
Ammortamenti e svalutazioni	10,66%	4.296.733€	4.298.304€	-1.571€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,00%	-1.377€	-6.258€	4.881€
Accantonamenti per rischi	0,52%	208.355€	629.219€	-420.864€
Altri accantonamenti	1,16%	468.191€	453.497€	14.694€
Oneri diversi di gestione	1,07%	432.845€	362.096€	70.749€
Totale della Macro-classe B	100,00%	40.307.405€	38.215.424€	2.091.981€

Comune di Casalecchio di Reno

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 317.018€, con un miglioramento di 61.202€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	98,85%	165.077€	142.256€	22.821€
Altri proventi finanziari	1,15%	1.915€	749€	1.166€
Totale proventi finanziari	100,00%	166.992€	143.005€	23.987€
Interessi passivi	78,70%	380.902€	423.085€	-42.183€
Altri oneri finanziari	21,30%	103.108€	98.140€	4.968€
Totale oneri finanziari	100,00%	484.010€	521.225€	-37.215€
Totale della macro-classe C	100,00%	-317.018€	-378.220€	61.202€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una crescita di **23.987€**.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 **484.010€**, in diminuzione rispetto al 2020 di **37.215€**, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti

Comune di Casalecchio di Reno

contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le Rettifiche di valore di attività finanziarie ammontano a -1.285€, in diminuzione di 5.630.349€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	5.638.781€	-5.638.781€
Svalutazioni	100,00%	1.285€	9.717€	-8.432€
Totale della macro-classe D		-1.285€	5.629.064€	-5.630.349€

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di -1.803.433€, con un peggioramento rispetto al 2020 di 744.478€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	25,43%	800.000€	650.000€	150.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	44.565€	-44.565€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	71,77%	2.257.285€	3.435.328€	-1.178.043€
Plusvalenze patrimoniali	2,79%	87.683€	56.149€	31.534€
Altri proventi straordinari	0,01%	374€	8.590€	-8.216€
Totale proventi straordinari	100,00%	3.145.342€	4.194.632€	-1.049.290€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	4.948.741€	5.210.402€	-261.661€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	34€	0€	34€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	43.185€	-43.185€
Totale oneri straordinari	100,00%	4.948.775€	5.253.587€	-304.812€
Totale della Macro-classe E	100,00%	-1.803.433€	-1.058.955€	-744.478€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Casalecchio di Reno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	103.278€	8.911.406€	6,94%	9.014.684€	8.258.287€	756.397€
Immobilizzazioni Materiali	89.574.981€	8.270.078€	75,37%	97.845.059€	99.312.299€	-1.467.240€
Immobilizzazioni Finanziarie	18.001.372€	-15.144.986€	2,20%	2.856.386€	2.359.104€	497.282€
Totale Immobilizzazioni	107.679.631€	2.036.498€	84,51%	109.716.129€	109.929.690€	-213.561€
Rimanenze	0€	1.281.335€	0,99%	1.281.335€	1.207.695€	73.640€
Crediti	3.453.843€	5.055.494€	6,55%	8.509.337€	12.200.179€	-3.690.842€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	7.462.086€	2.789.874€	7,90%	10.251.960€	8.847.815€	1.404.145€
Totale Attivo Circolante	10.915.929€	9.126.703€	15,44%	20.042.632€	22.255.689€	-2.213.057€
Ratei e Riscoti Attivi	0€	69.186€	0,05%	69.186€	124.282€	-55.096€
TOTALE DELL'ATTIVO	118.595.560€	11.232.387€	100,00%	129.827.947€	132.309.661€	-2.481.714€
Patrimonio Netto	98.594.940€	1.178.308€	76,85%	99.773.248€	100.564.467€	-791.219€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	19.867€	-19.867€
Fondi per Rischi e Oneri	2.238.600€	998.394€	2,49%	3.236.994€	2.766.906€	470.088€
TFR	0€	1.246.767€	0,96%	1.246.767€	1.145.471€	101.296€
Debiti	14.611.548€	7.647.020€	17,14%	22.258.568€	24.930.490€	-2.671.922€

Comune di Casalecchio di Reno

Ratei e Risconti Passivi	3.150.472€	161.898€	2,55%	3.312.370€	2.902.327€	410.043€
TOTALE DEL PASSIVO	118.595.560€	11.232.387€	100,00%	129.827.947€	132.309.661€	-2.481.714€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 129.827.947€, di cui 109.716.129€ per immobilizzazioni, 20.042.632€ di capitale circolante e 69.186€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 9.014.684€ 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 9€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 7.556.737€, avviamento 4€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0€, altre 1.457.934€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 97.845.059€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (32.265.409€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (61.859.099€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.720.551€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 2.856.386€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2.852.646€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.148€, ai Crediti finanziari a lungo termine 1.592€ ed alla voce Altri titoli 0€.

Comune di Casalecchio di Reno

L'Attivo circolante pari a 20.042.632€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 1.281.335€.
- **Crediti**, pari a 8.509.337€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 600.514€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.489.457€, Crediti verso clienti e utenti 4.222.801€, Altri crediti 1.196.565€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 10.251.960€, distinguibili in Conto di tesoreria 7.118.660€, Altri depositi bancari e postali 3.132.136€, Denaro e valori in cassa 1.164€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a 69.186€, di cui ratei attivi per 62.505€ e risconti attivi per 6.681€.

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.454.461€	24€	1.961€	7.554.973€	3.265€	9.014.684€
Immobilizzazioni Materiali	88.841.491€	785€	4.259.387€	4.674.508€	68.888€	97.845.059€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.852.646€	2€	406€	2.148€	1.184€	2.856.386€
Totale Immobilizzazioni	93.148.598€	811€	4.261.754€	12.231.629€	73.337€	109.716.129€
Rimanenze	0€	61€	620.298€	640.710€	20.266€	1.281.335€
Crediti	3.389.549€	514€	2.352.363€	2.079.012€	687.899€	8.509.337€
Attività Finanziarie che	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Casalecchio di Reno

non costituiscono immobilizzi						
Disponibilità Liquide	7.462.086€	195€	19.194€	1.357.595€	1.412.890€	10.251.960€
Totale Attivo Circolante	10.851.635€	770€	2.991.855€	4.077.317€	2.121.055€	20.042.632€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	23€	2.534€	30.460€	36.169€	69.186€
TOTALE DELL'ATTIVO	104.000.233€	1.604€	7.256.143€	16.339.406€	2.230.561€	129.827.947€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 129.827.947€, di cui 99.773.248€ a titolo di Patrimonio Netto, 3.236.994€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.246.767€ per Trattamento di Fine Rapporto, 22.258.568€ a titolo di Debito e 3.312.370€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	13.876.309€	12.275.105€	1.601.204€
Riserve	89.378.955€	85.850.586€	3.528.369€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	2.034.330€	1.483.977€	550.353€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.732.562€	84.354.704€	-622.142€
altre riserve indisponibili	3.612.063€	11.905€	3.600.158€

Comune di Casalecchio di Reno

altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-2.063.242€	2.724.880€	-4.788.122€
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.189.377€	-1.265.803€	-923.574€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	99.002.645€	100.564.467€	-582.123€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	830.343€	979.062	-148.719€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-59.740€	637€	-60.377€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	770.603€	979.699€	-209.096€
Totale Patrimonio Netto	99.773.248€	100.564.467€	-791.219€

Il patrimonio netto di 99.773.248€ segna una diminuzione di 791.219€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 407.705€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 3.236.994€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 153.961€
- altri 3.083.033€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.246.767€, in aumento di 101.296€ rispetto all'anno precedente.

Comune di Casalecchio di Reno

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 22.258.568€; registrano un incremento di 8.090.444€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 2.671.922€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 13.595.819€.
- Debiti di funzionamento per 8.662.749€.

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 3.821.155€.

Comune di Casalecchio di Reno

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 693.838€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 4.594.619€ 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 915.054€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	13.595.819€	14.289.657€	-693.838€
Debiti verso fornitori	4.594.619€	5.509.673€	-915.054€
Acconti	366.833€	555.816€	-188.983€
Debiti per trasferimenti e contributi	998.110€	1.567.951€	-569.841€
Altri debiti	2.703.187€	3.007.393€	-304.206€
Totale Debiti	22.258.568€	24.930.490€	-2.671.922€

I Ratei passivi sono pari a 226.556€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 3.085.814€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 2.928.629€.

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

Comune di Casalecchio di Reno

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Patrimonio Netto	104.371.093€	8€	-2.811€	-4.512.912€	-82.130€	99.773.248€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	2.238.600€	6€	998.388€	0€	0€	3.236.994€
TFR	0€	39€	38.185€	805.489€	403.054€	1.246.767€
Debiti	14.168.124€	393€	3.007.768€	4.306.765€	775.518€	22.258.568€
Ratei e Risconti Passivi	3.150.472€	59€	1.284€	159.488€	1.067€	3.312.370€
TOTALE DEL PASSIVO	123.928.289€	505€	4.042.814€	758.830€	1.097.509€	129.827.947€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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.

Comune di Casalecchio di Reno

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

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

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Comune di Casalecchio di Reno

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, 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*

Comune di Casalecchio di Reno

- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Comune di Casalecchio di Reno

- 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.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Casalecchio di Reno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

Comune di Casalecchio di Reno

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del 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 D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalecchio di Reno per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr.142 del 15/11/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 33252 del 10/12/2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al

Comune di Casalecchio di Reno

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 nr.142 del 15/11/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
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	2,9%	2,9%	2,9%	PROPORZIONALE

Comune di Casalecchio di Reno

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	98,7%	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %	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
MELAMANGIO S.P.A	3.917.794€	626.350€	15,99%
LEPIDA S.P.A.	1.024€	0€	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2.223.800€	326€	0,01%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	7.109.951€	5.869.538€	82,55%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Casalecchio di Reno	100,00%	5.696.275€	65,57%
LEPIDA S.P.A.	0%	405€	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	3%	237.008€	2,73%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	100%	1.730.643€	19,92%
MELAMANGIO S.P.A	100%	1.023.501€	11,78%
Totale		8.687.832€	100,00%

Comune di Casalecchio di Reno

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

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 riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>

07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Comune di Casalecchio di Reno

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche

18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19	Relazioni internazionali
20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
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

Comune di Casalecchio di Reno

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 dell'Ente

Comune di Casalecchio di Reno

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

Comune di Casalecchio di Reno

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 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Casalecchio di Reno, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di

Comune di Casalecchio di Reno

- 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 al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

Comune di Casalecchio di Reno

- 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).
- 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.

Si evidenziano le discordanze emerse:

Comune di Casalecchio di Reno

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	DIFFERENZA IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
Comune di Casalecchio di Reno	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	CREDITI	0,00	DEBITI	317.519,32	-9.208,06	-317.519,32
		DEBITI	465.274,96	CREDITI	6.557,38	13.302,81	458.717,58
Comune di Casalecchio di Reno	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	CREDITI	64.294,25	DEBITI	52.700,21	11.594,04	11.594,04
		DEBITI	210.439,34	CREDITI	55.844,12	154.595,22	154.595,22
Comune di Casalecchio di Reno	MELAMANGIO S.P.A	CREDITI	0,00	DEBITI	0,00	0,00	0,00
		DEBITI	219.492,05	CREDITI	894.865,00	675.372,95	675.372,95

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

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

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

Comune di Casalecchio di Reno

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/partecipata.

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 annullamento ovvero, 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/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.

Comune di Casalecchio di Reno

- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”

Comune di Casalecchio di Reno

- “Altri oneri straordinari”

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
MELAMANGIO S.P.A	868.455€	291€	726.194€	142.552€
LEPIDA S.P.A.	1.100€	1€	1.099€	2€
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	3.252.017€	73.822€	3.229.596€	96.243€
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	11.027.154€	6.709€	9.921.477€	1.112.386€
Totale	15.148.726€	80.823€	13.878.366€	1.351.183€

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	868.455€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Annullamento partecipazione MELAMANGIO S.P.A voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.100€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.252.017€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	11.027.154€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Annullamento partecipazione ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE

Comune di Casalecchio di Reno

			S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	
Riserva	291€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Ann. Rival. Sval. MELAMANGIO S.P.A voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	1€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	73.822€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Ann. Rival. Sval. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	6.709€	0€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Ann. Rival. Sval. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	384.662€	DA: MELAMANGIO S.P.A Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	341.241€	DA: MELAMANGIO S.P.A Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	291€	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€	51€	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	282.248€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	490.127€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.457.221€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	20.999€	DA: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	9.900.478€	DA: ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	142.552€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Allocazione differenza di annullamento positiva MELAMANGIO S.P.A	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	2€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Allocazione differenza di annullamento positiva LEPIDA S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	96.243€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	1.112.386€	DA: Comune di Casalecchio di Reno Allocazione differenza di annullamento positiva ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile

Comune di Casalecchio di Reno

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	159.172€	0€	0€	159.172€
Totale	0€	0€	159.172€	0€	0€	159.172€

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	330.739€	0€	0€	330.739€

Comune di Casalecchio di Reno

5) Debiti verso altri finanziatori	1.390.040€	0€	0€	0€	0€	1.390.040€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	1.390.040€	0€	330.739€	0€	0€	1.720.779€

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Casalecchio di Reno

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Ratei attivi						
Altri	0€	0€	1.121€	25.215€	36.169€	62.505€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	1.121€	25.215€	36.169€	62.505€
Risconti attivi						
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	23€	0€	0€	0€	23€
Altri	0€	0€	1.413€	5.245€	0€	6.658€
Tot Risconti attivi	0€	23€	1.413€	5.245€	0€	6.681€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	23€	2.534€	30.460€	36.169€	69.186€

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Ratei passivi						
Altri	0€	0€	0€	2.455€	1.067€	3.522€
Bancari	0€	0€	1.191€	0€	0€	1.191€
Salario accessorio	221.843€	0€	0€	0€	0€	221.843€
Tot Ratei passivi	221.843€	0€	1.191€	2.455€	1.067€	226.017€
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	2.928.629€	58€	0€	0€	0€	2.928.687€
Altri	0€	0€	93€	157.033€	0€	157.126€
Tot Risconti passivi	0€	58€	93€	157.033€	0€	157.184€
Totale Ratei e Risconti Passivi	2.928.629€	59€	1.284€	159.488€	1.067€	3.090.527€

Comune di Casalecchio di Reno

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Acc.to per rischi potenziali	207.919€	0€	435€	0€	0€	208.354€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	207.919€	0€	435€	0€	0€	208.354€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	42.958€	0€	0€	42.958€
Altri	425.233€	1€	0€	0€	0€	425.234€
Tot Altri accantonamenti	425.233€	1€	42.958€	0€	0€	468.192€
Totale Accantonamenti	633.152€	1€	43.393€	0€	0€	676.546€

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.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Casalecchio di Reno

finanziatori (fra cui CDDPP)						
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	358.889€	0€	5.136€	0€	0€	364.025€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	16.143€	0€	0€	16.143€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	1€	734€	103.104€	3€	103.842€
Totale Oneri Finanziari	358.889€	1€	22.013€	103.104€	3€	484.010€

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.

Comune di Casalecchio di Reno

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

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

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

Oneri e proventi straordinari	Comune di Casalecchio di Reno	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.237.525,91€	0€	19.760€	0€	0€	2.257.2960€
Permessi di Costruire	800.000€	0€	0€	0€	0€	800.000€
Plusvalenze patrimoniali	86.906€	0€	777€	0€	0€	87.683€

Comune di Casalecchio di Reno

Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	374€	0€	0€	749€
Totale proventi	3.124.432€	0€	20.911€	0€	0€	3.145.343€
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.947.635€	0€	1.106€	0€	0€	4.948.741€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	34€	0€	0€	34€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale oneri	0€	0€	1.141€	0€	0€	1.141€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	4.947.635€	0€	19.770€	0€	0€	4.967.405€

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. 15 del 07/03/2019 e successivamente con delibera n. 60 del 22/07/2021 con la quale è stato nominato il collegio per il periodo 01/08/2021-31/07/2024.

Comune di Casalecchio di Reno

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

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

Compensi cariche sociali	Comune di Casalecchio di Reno	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	MELAMANGIO S.P.A	Totale
Amministratori	0€	35.160€	295.517€	30.541€	0€	361.218€
Revisori	0€	19.000€	61.529€	0€	0€	80.529€
Sindaci	0€	35.000€	0€	8.320€	0€	43.320€
Totale	0€	89.160€	357.046€	38.861€	0€	485.067€

Comune di Casalecchio di Reno

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

Il 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:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	154.595€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	154.595€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ADOPERA X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	154.595€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	154.595€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ADOPERA X COMUNE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	210.439€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	210.439€	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ADOPERA)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	186.899€	0€	CAPOGRUPPO	210.439€	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ADOPERA)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	23.540€	0€	CAPOGRUPPO	210.439€	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ADOPERA)
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	11.594€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	11.594€	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ADOPERA X COMUNE)

Comune di Casalecchio di Reno

SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	11.594€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	11.594€	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ADOPERA X COMUNE)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	64.294€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	64.294€	ELISIONE CREDITI CII3 - DEBITI D5d (COMUNE / ADOPERA)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	64.294€	CAPOGRUPPO	64.294€	ELISIONE CREDITI CII3 - DEBITI D5d (COMUNE / ADOPERA)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	11.594€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	11.594€	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B10 (ADOPERA X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	11.594€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	11.594€	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B10 (ADOPERA X COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	64.294€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	64.294€	ELISIONE RICAVI A4c - COSTI B10 (COMUNE / ADOPERA)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	64.294€	0€	CAPOGRUPPO	64.294€	ELISIONE RICAVI A4c - COSTI B10 (COMUNE / ADOPERA)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	1.129.595€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	1.129.595€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ADOPERA X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	1.129.595€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	1.129.595€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ADOPERA X COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.869.538€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	5.869.538€	ELISIONE COSTI B10/BII1.3/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ADOPERA)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.116.166€	CAPOGRUPPO	5.869.538€	ELISIONE COSTI B10/BII1.3/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ADOPERA)
SPA.BII.1.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	504.196€	CAPOGRUPPO	5.869.538€	ELISIONE COSTI B10/BII1.3/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ADOPERA)
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	249.176€	CAPOGRUPPO	5.869.538€	ELISIONE COSTI B10/BII1.3/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ADOPERA)
CE.B.14.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	20.109€	CAPOGRUPPO	0€	ELISIONE AMMORTAMENTI BII1.3/BIII2.2 (COMUNE X ADOPERA)
SPA.BII.1.3	LIBERA-CAPOGRUPPO	15.126€	0€	CAPOGRUPPO	0€	ELISIONE AMMORTAMENTI BII1.3/BIII2.2 (COMUNE X ADOPERA)

Comune di Casalecchio di Reno

SPA.BIII.2.2.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	4.983€	0€	CAPOGRUPPO	0€	ELISIONE AMMORTAMENTI BII1.3/BIII2.2 (COMUNE X ADOPERA)
SPA.CII.2.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	675.373€	MELAMANGIO S.P.A	675.373€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2d (MELALAMANGIO X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	675.373€	0€	MELAMANGIO S.P.A	675.373€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2d (MELALAMANGIO X COMUNE)
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	219.492€	MELAMANGIO S.P.A	219.492€	ELISIONE DEBITI D2 - CREDITI CII2d (COMUNE / MELAMANGIO)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	219.492€	0€	CAPOGRUPPO	219.492€	ELISIONE DEBITI D2 - CREDITI CII2d (COMUNE / MELAMANGIO)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	396.430€	0€	MELAMANGIO S.P.A	396.430€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (MELAMANGIO X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	334.550€	MELAMANGIO S.P.A	396.430€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (MELAMANGIO X COMUNE)
SPP.AI	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	61.880€	MELAMANGIO S.P.A	396.430€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (MELAMANGIO X COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	626.350€	0€	MELAMANGIO S.P.A	626.350€	ELISIONE COSTI B10 - RICAVI A4c (COMUNE / MELAMANGIO)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	626.350€	CAPOGRUPPO	626.350€	ELISIONE COSTI B10 - RICAVI A4c (COMUNE / MELAMANGIO)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	13.303€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	458.718€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	13.303€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	458.718€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ACER X COMUNE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13.493€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	465.275€	ELISIONE DEBITI D2/D4b - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.070€	0€	CAPOGRUPPO	465.275€	ELISIONE DEBITI D2/D4b - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.423€	0€	CAPOGRUPPO	465.275€	ELISIONE DEBITI D2/D4b - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	9.208€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	317.519€	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	9.208€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	317.519€	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ACER X COMUNE)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	15.920€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	548.955€	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B10 (ACER X COMUNE)

Comune di Casalecchio di Reno

SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	15.920€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	548.955€	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B10 (ACER X COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.100€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	106.911€	ELISIONE RICAVI A3a - COSTI B10 (COMUNE / ACER)
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.100€	0€	CAPOGRUPPO	106.911€	ELISIONE RICAVI A3a - COSTI B10 (COMUNE / ACER)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	27.212€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	938.358€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	27.212€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	938.358€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ACER X COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	326€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	11.243€	ELISIONE COSTI B10/BIII.2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	94€	CAPOGRUPPO	11.243€	ELISIONE COSTI B10/BIII.2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	232€	CAPOGRUPPO	11.243€	ELISIONE COSTI B10/BIII.2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
CE.B.14.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	5€	CAPOGRUPPO	0€	ELISIONE AMMORTAMENTI BIII.2.2 (COMUNE X ACER)
SPA.BIII.2.2.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	5€	0€	CAPOGRUPPO	0€	ELISIONE AMMORTAMENTI BIII.2.2 (COMUNE X ACER)
SPA.BIV.1.c	LIBERA-PARTECIPATA	0€	29€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.000€	ELISIONE PARTECIPAZIONE BIV1c (ACER X LEPIDA)
SPP.AII.b	LIBERA-PARTECIPATA	29€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.000€	ELISIONE PARTECIPAZIONE BIV1c (ACER X LEPIDA)
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	868.455€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione MELAMANGIO S.P.A voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	868.455€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione MELAMANGIO S.P.A voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.100€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.100€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.252.017€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.b - imprese

Comune di Casalecchio di Reno

						partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.252.017€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	11.027.154€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	11.027.154€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	291€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. MELAMANGIO S.P.A voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	291€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. MELAMANGIO S.P.A voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	1€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	1€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	73.822€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	73.822€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	6.709€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	6.709€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	369.577€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Calc. Pert. Terzi MELAMANGIO S.P.A
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	327.859€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Calc. Pert. Terzi MELAMANGIO S.P.A
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	280€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Calc. Pert. Terzi MELAMANGIO S.P.A
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	75.213€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Calc. Pert. Terzi MELAMANGIO S.P.A

Comune di Casalecchio di Reno

SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	697.716€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Calc. Pert. Terzi MELAMANGIO S.P.A
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	75.213€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Calc. Pert. Terzi MELAMANGIO S.P.A
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	130.401€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	277€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	15.102€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	130.678€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	15.102€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	726.194€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	384.662€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	341.241€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	291€	0€	MELAMANGIO S.P.A	0€	Ann. Patr. N. MELAMANGIO S.P.A
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.099€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.048€	0€	LEPIDA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	51€	0€	LEPIDA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.229.596€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	282.248€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA

Comune di Casalecchio di Reno

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	490.127€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.457.221€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	9.921.477€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	20.999€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.900.478€	0€	ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	142.552€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva MELAMANGIO S.P.A
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	142.552€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva MELAMANGIO S.P.A
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	2€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva LEPIDA S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva LEPIDA S.P.A.
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	96.243€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	96.243€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.112.386€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.112.386€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.



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

Organo di Revisione Economico-Finanziaria
Collegio dei Revisori



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Roberto Rinaldini

Umberto Melecchi

Maria Luisa Sassi

Comune di Casalecchio di Reno

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 29.08.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

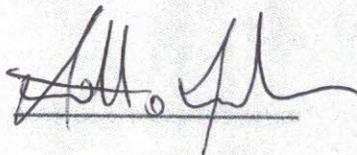
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Casalecchio di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, 29 agosto 2022

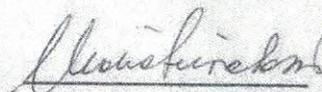
L'organo di revisione

Presidente dott. Roberto Rinaldini



Componente effettivo dott. Umberto Melecchi

Componente effettivo dott.ssa Maria Luisa Sassi



Introduzione

I sottoscritti Roberto Rinaldini, Umberto Melecchi, Maria Luisa Sassi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 22.07.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione n. 8 dell'11/04/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 02.08.2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 142 del 15.11.2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 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;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 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 di cui sopra e la Giunta Comunale con delibera n. 142 del 15.11.2021 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, sono le seguenti:

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
MELAMANGIO S.P. A	3.917.794€	626.350€	15,99%
LEPIDA S.P.A.	1.024€	0€	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2.223.800€	326€	0,01%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	7.109.951€	5.869.538€	82,55%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Casalecchio di Reno	100,00%	5.696.275€	65,57%
LEPIDA S.P.A.	0%	405€	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	3%	237.008€	2,73%
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.	100%	1.730.643€	19,92%
MELAMANGIO S.P. A	100%	1.023.501€	11,78%
Totale		8.687.832€	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 le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici (elenco 1 di cui al par. 3.1 del principio contabile) che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casalecchio di Reno:

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	NO	SI	2,9%	2,9%	2,9%
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 %	100 %	100 %
ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI	VIA DEI MILLE 9 40033	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	98,7%	100 %	100 %

CASALECCHIO DI RENO S.R.L. CF. 02780831208 P.IVA 02780831208	CASALECCHIO DI RENO BO C.S. €21.276							
AFM S.P.A. CF. 01809291204 P.IVA 01809291204	BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,67%	0,67%	0,67%
HERA SPA CF. 04245520376 P.IVA 03819031208	VIALE CARLO BERTI PICHAT NR. 2/4 - 40127 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,08738%	0,08738%	0,08738%
BANCA POPOLARE ETICA CF. 02622940233 P.IVA 01029710280	VIA NICCOLO TOMMASEO, 7 - 35131 PADOVA (PD)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00008%	0,00008%	0,00008%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	PIAZZA XX SETTEMBRE, 1 - 40043 MARZABOTTO (BO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
FONDAZIONE ATER CF. 00375630365	VIA GIARDINI, 466/G - 41124 MODENA (MO)	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%

Perimetro di consolidamento

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici (elenco 2 di cui al par. 3.1 del principio contabile) di cui ai componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

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	2,9%	2,9%	2,9%	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	98,7%	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %	INTEGRALE

Esclusioni dal perimetro

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
AFM S.P.A. CF. 01809291204 P.IVA 01809291204	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,67%)
HERA SPA CF. 04245520376 P.IVA 03819031208	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,08738%)
BANCA POPOLARE ETICA CF. 02622940233 P.IVA 01029710280	SOCIETA' PARTECIPATA	Quota di partecipazione inferiore all'1% (0,00008%)
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevante
FONDAZIONE ATER CF. 00375630365	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrilevante

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Casalecchio di Reno non ha ripianato perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

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

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 2021 del Comune di Casalecchio di Reno.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	103.278€	8.911.406€	6,94%	9.014.684€	8.258.287€	756.397€
Immobilizzazioni Materiali	89.574.981€	8.270.078€	75,37%	97.845.059€	99.312.299€	-1.467.240€
Immobilizzazioni Finanziarie	18.001.372€	-15.144.986€	2,20%	2.856.386€	2.359.104€	497.282€
Totale Immobilizzazioni	107.679.631€	2.036.498€	84,51%	109.716.129€	109.929.690€	-213.561€
Rimanenze	0€	1.281.335€	0,99%	1.281.335€	1.207.695€	73.640€
Crediti	3.453.843€	5.055.494€	6,55%	8.509.337€	12.200.179€	-3.690.842€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	7.462.086€	2.789.874€	7,90%	10.251.960€	8.847.815€	1.404.145€
Totale Attivo Circolante	10.915.929€	9.126.703€	15,44%	20.042.632€	22.255.689€	-2.213.057€
Ratei e Risconti Attivi	0€	69.186€	0,05%	69.186€	124.282€	-55.096€
TOTALE DELL'ATTIVO	118.595.560€	11.232.387€	100,00%	129.827.947€	132.309.661€	-2.481.714€
Patrimonio Netto	98.594.940€	1.178.308€	76,85%	99.773.248€	100.564.467€	-791.219€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	19.867€	-19.867€
Fondi per Rischi e Oneri	2.238.600€	998.394€	2,49%	3.236.994€	2.766.906€	470.088€
TFR	0€	1.246.767€	0,96%	1.246.767€	1.145.471€	101.296€
Debiti	14.611.548€	7.647.020€	17,14%	22.258.568€	24.930.490€	-2.671.922€
Ratei e Risconti Passivi	3.150.472€	161.898€	2,55%	3.312.370€	2.902.327€	410.043€
TOTALE DEL PASSIVO	118.595.560€	11.232.387€	100,00%	129.827.947€	132.309.661€	-2.481.714€

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9	19
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.556.737	6.357.370
5	avviamento	4	5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	1.754.994
9	altre	1.457.934	145.899
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.014.684	8.258.287

Le Immobilizzazioni immateriali sono pari a 9.014.684€ 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 9€,

Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 7.556.737€,

avviamento 4€,

Immobilizzazioni in corso ed acconti 0€, altre 1.457.934€.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1 Beni demaniali	32.265.409	32.851.041
	1.1 Terreni	4.616.876	4.621.202
	1.2 Fabbricati	7.346.197	7.596.952
	1.3 Infrastrutture	20.302.336	20.632.887
	1.9 Altri beni demaniali	0	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	61.859.099	62.524.640
	2.1 Terreni	17.449.495	17.439.181
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2 Fabbricati	43.586.791	44.254.471
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3 Impianti e macchinari	401.855	371.295
	a di cui in leasing finanziario	0	0

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.384	63.857
2.5	Mezzi di trasporto	11.959	46.083
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.219	7.075
2.7	Mobili e arredi	247.859	284.264
2.8	Infrastrutture	0	0
2.99	Altri beni materiali	86.537	58.414
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.720.551	3.936.618
	Totale immobilizzazioni materiali	97.845.059	99.312.299

Le Immobilizzazioni materiali ammontano a 97.845.059€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (32.265.409€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (61.859.099€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.720.551€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	2.854.794	2.357.463
a	<i>imprese controllate</i>	0	0
b	<i>imprese partecipate</i>	2.852.646	2.355.286
c	<i>altri soggetti</i>	2.148	2.177
2	Crediti verso	1.592	1.641
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	1.592	1.641
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.856.386	2.359.104

Le Immobilizzazioni finanziarie, pari a 2.856.386€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2.852.646€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.148€, ai Crediti finanziari a lungo termine 1.592€ ed alla voce Altri titoli 0€.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	1.281.335	1.207.695
	Totale	1.281.335	1.207.695
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	600.514	2.590.560
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	559.205	2.371.860
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.309	218.700

2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.489.457	3.427.529
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	2.193.338	1.769.997
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	0
d	verso altri soggetti	296.119	1.657.532
3	Verso clienti ed utenti	4.222.801	2.798.057
4	Altri Crediti	1.196.565	3.384.033
a	verso l'erario	233.763	295.230
b	per attività svolta per c/terzi	0	705.692
c	altri	962.802	2.383.111
	Totale	8.509.337	12.200.179
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	7.118.660	6.555.989
a	Istituto tesoriere	0	6.555.989
b	presso Banca d'Italia	7.118.660	0
2	Altri depositi bancari e postali	3.132.136	2.267.501
3	Denaro e valori in cassa	1.164	381
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	23.944
	Totale disponibilità liquide	10.251.960	8.847.815
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.042.632	22.255.689

L'Attivo circolante pari a 20.042.632€ è rappresentato da:

Rimanenze, pari a 1.281.335€.

Crediti, pari a 8.509.337€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 600.514€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.489.457€, Crediti verso clienti e utenti 4.222.801€, Altri crediti 1.196.565€;

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, pari a 0€;

Disponibilità liquide, pari a 10.251.960€, distinguibili in Conto di tesoreria 7.118.660€, Altri depositi bancari e postali 3.132.136€, Denaro e valori in cassa 1.164€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	62.505	106.896
2	Risconti attivi	6.681	17.386
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	69.186	124.282

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a 69.186€, di cui ratei attivi per 62.505€ e risconti attivi per 6.681€.

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.	MELAMANGIO S.P. A	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.454.461€	24€	1.961€	7.554.973€	3.265€	9.014.684€
Immobilizzazioni Materiali	88.841.491€	785€	4.259.387€	4.674.508€	68.888€	97.845.059€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.852.646€	2€	406€	2.148€	1.184€	2.856.386€
Totale Immobilizzazioni	93.148.598€	811€	4.261.754€	12.231.629€	73.337€	109.716.129€
Rimanenze	0€	61€	620.298€	640.710€	20.266€	1.281.335€
Crediti	3.389.549€	514€	2.352.363€	2.079.012€	687.899€	8.509.337€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	7.462.086€	195€	19.194€	1.357.595€	1.412.890€	10.251.960€
Totale Attivo Circolante	10.851.635€	770€	2.991.855€	4.077.317€	2.121.055€	20.042.632€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	23€	2.534€	30.460€	36.169€	69.186€
TOTALE DELL'ATTIVO	104.000.233€	1.604€	7.256.143€	16.339.406€	2.230.561€	129.827.947€

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato è pari a 129.827.947€, di cui 99.773.248€ a titolo di Patrimonio Netto, 3.236.994€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.246.767€ per Trattamento di Fine Rapporto, 22.258.568€ a titolo di Debito e 3.312.370€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	13.876.309	12.275.105
II		Riserve	89.378.955	85.850.586
	b	da capitale	0	0
	c	da permessi di costruire	2.034.330	1.483.977
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.732.562	84.354.704
	e	altre riserve indisponibili	3.612.063	11.905
	f	altre riserve disponibili	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	-2.063.242	2.724.880
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-2.189.377	-1.265.803
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		Totale Patrimonio netto di gruppo	99.002.645	99.584.768
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	830.343	979.062
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-59.740	637
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	770.603	979.699
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	99.773.248	100.564.467

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	13.876.309€	12.275.105€	1.601.204€
Riserve	89.378.955€	85.850.586€	3.528.369€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	2.034.330€	1.483.977€	550.353€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.732.562€	84.354.704€	-622.142€

altre riserve indisponibili	3.612.063€	11.905€	3.600.158€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-2.063.242€	2.724.880€	-4.788.122€
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.189.377€	-1.265.803€	-923.574€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	99.002.645€	100.564.467€	-582.123€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	830.343€	979.062	-148.719€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-59.740€	637€	-60.377€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	770.603€	979.699€	-209.096€
Totale Patrimonio Netto	99.773.248€	100.564.467€	-791.219€

Il patrimonio netto di 99.773.248€ segna una diminuzione di 791.219€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 407.705€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	153.961	154.724
3	altri	3.083.033	2.612.182
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.236.994	2.766.906

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2021, che hanno un valore di 3.236.994€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 153.961€
- altri 3.083.033€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.246.767	1.145.471
	TOTALE T.F.R. (C)	1.246.767	1.145.471

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.246.767€, in aumento di 101.296€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	13.595.819	14.289.657
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	988.862	4.118.541
d	verso altri finanziatori	12.606.957	10.171.116
2	Debiti verso fornitori	4.594.619	5.509.673
3	Acconti	366.833	555.816
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	998.110	1.567.951
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	482.223	648.115
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	515.887	919.836
5	Altri debiti	2.703.187	3.007.393
a	tributari	355.107	494.366
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.164	115.210
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0
d	altri	2.253.916	2.397.817
TOTALE DEBITI (D)		22.258.568	24.930.490

I Debiti totali del Gruppo ammontano a 22.258.568€; registrano un incremento di 8.090.444€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 2.671.922€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 13.595.819€.
- Debiti di funzionamento per 8.662.749€.

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 3.821.155€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 693.838€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 4.594.619€ 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 915.054€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	13.595.819€	14.289.657€	-693.838€
Debiti verso fornitori	4.594.619€	5.509.673€	-915.054€
Acconti	366.833€	555.816€	-188.983€
Debiti per trasferimenti e contributi	998.110€	1.567.951€	-569.841€
Altri debiti	2.703.187€	3.007.393€	-304.206€
Totale Debiti	22.258.568€	24.930.490€	-2.671.922€

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)		2021	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	226.556	403.789
II	Risconti passivi	3.085.814	2.498.538
1	Contributi agli investimenti	2.928.629	2.377.390
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.197.908	1.689.521
b	da altri soggetti	730.721	687.869
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	157.185	121.148
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.312.370	2.902.327

I Ratei passivi sono pari a 226.556€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 3.085.814€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 2.928.629€. 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.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
TOTALE DEL PASSIVO		129.827.947	132.309.661
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.549.152	2.132.656
	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	2.029.400
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.578.552	4.162.056

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.	MELAMANGIO S.P. A	Totale
Patrimonio Netto	104.371.093€	8€	-2.811€	-4.512.912€	-82.130€	99.773.248€
di cui riserva di consolidamento	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	2.238.600€	6€	998.388€	0€	0€	3.236.994€
TFR	0€	39€	38.185€	805.489€	403.054€	1.246.767€
Debiti	14.168.124€	393€	3.007.768€	4.306.765€	775.518€	22.258.568€
Ratei e Risconti Passivi	3.150.472€	59€	1.284€	159.488€	1.067€	3.312.370€
TOTALE DEL PASSIVO	123.928.289€	505€	4.042.814€	758.830€	1.097.509€	129.827.947€

2. Conto economico consolidato

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:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	33.314.177€	7.394.914€	40.709.091€	37.096.874€	3.612.217€
Costi della produzione	33.372.815€	6.934.590€	40.307.405€	38.215.424€	2.091.981€
Risultato della gestione operativa	-58.638€	460.324€	401.686€	-1.118.550€	1.520.236€
Proventi e oneri finanziari	-193.803€	-123.215€	-317.018€	-378.220€	61.202€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.285€	0€	-1.285€	5.629.064€	-5.630.349€
Proventi e oneri straordinari	-1.823.203€	19.770€	-1.803.433€	-1.058.955€	-744.478€
Imposte sul reddito	313.195€	89.737€	402.932€	347.822€	55.110€
Risultato di esercizio	-2.390.124€	267.142€	-2.122.982€	2.725.517€	-4.848.499€

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.	MELAMANGIO S.P. A	Totale
Valore della produzione (A)	33.246.783€	1.024€	2.196.262€	2.370.008€	2.895.014€	40.709.091€
Costi della produzione (B)	27.610.091€	1.016€	2.185.107€	6.943.513€	3.567.678€	40.307.405€
Risultato della gestione operativa (A-B)	5.636.692€	8€	11.155€	-4.573.505€	-672.664€	401.686€
Proventi e oneri finanziari (C)	-193.803€	-1€	-21.405€	-103.064€	1.255€	-317.018€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.285€	0€	0€	0€	0€	-1.285€
Proventi e oneri straordinari (E)	-1.823.203€	0€	19.770€	0€	0€	-1.803.433€
Imposte sul reddito	313.195€	-1€	14.280€	-32.979€	108.437€	402.932€
Risultato di esercizio	3.305.206€	8€	-4.760€	-4.643.590€	-779.546€	-2.122.982€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 401.686€, superiore di 460.324€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un incremento di 1.520.236€.

Il Risultato di esercizio passa a -2.122.982€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-317.018€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-1.285€), del saldo della gestione straordinaria (-1.803.433€) e delle imposte sul reddito (402.932€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 4.848.499€.

2.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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.

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

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	20.491.921	19.310.958
2	Proventi da fondi perequativi	3.934.940	4.028.771
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.242.707	4.367.323
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.077.763	4.240.437
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	90.576	73.528
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	74.368	53.358
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.723.956	7.029.490
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.465.709	357.633
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	23.726	270.290
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.234.521	6.401.567
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	72.214	-162.230
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	49	11
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	121.153	50.808
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.122.151	2.471.743
	totale componenti positivi della gestione A)	40.709.091	37.096.874

I componenti positivi della gestione, pari a 40.709.091€, segnano una espansione di 3.612.217€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 40.307.405€, hanno subito un incremento di 2.091.981€.

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	50,34%	20.491.921€	19.310.958€	1.180.963€
Proventi da fondi perequativi	9,67%	3.934.940€	4.028.771€	-93.831€
Proventi da trasferimenti e contributi	7,97%	3.242.707€	4.367.323€	-1.124.616€
Proventi da trasferimenti correnti	7,56%	3.077.763€	4.240.437€	-1.162.674€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,22%	90.576€	73.528€	17.048€
Contributi agli investimenti	0,18%	74.368€	53.358€	21.010€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23,89%	9.723.956€	7.029.490€	2.694.466€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,60%	1.465.709€	357.633€	1.108.076€
Ricavi della vendita di beni	0,06%	23.726€	270.290€	-246.564€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20,23%	8.234.521€	6.401.567€	1.832.954€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,18%	72.214€	-162.230€	234.444€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	49€	11€	38€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,30%	121.153€	50.808€	70.345€
Altri ricavi e proventi diversi	7,67%	3.122.151€	2.471.743€	650.408€
Totale della Macro-classe A	100,00%	40.709.091€	37.096.874€	3.612.217€

Componenti negativi della gestione

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.

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

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.106.454	1.835.559
10	Prestazioni di servizi	15.320.206	13.808.493
11	Utilizzo beni di terzi	376.971	348.688
12	Trasferimenti e contributi	8.411.195	7.527.330
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.411.195	7.256.655
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	270.675
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0
13	Personale	8.687.832	8.958.496
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.296.733	4.298.304
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	927.832	897.604
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.165.904	3.118.436
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	202.997	282.264
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.377	-6.258
16	Accantonamenti per rischi	208.355	629.219
17	Altri accantonamenti	468.191	453.497
18	Oneri diversi di gestione	432.845	362.096
	totale componenti negativi della gestione B)	40.307.405	38.215.424

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

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5,23%	2.106.454€	1.835.559€	270.895€
Prestazioni di servizi	38,01%	15.320.206€	13.808.493€	1.511.713€
Utilizzo beni di terzi	0,94%	376.971€	348.688€	28.283€
Trasferimenti e contributi	20,87%	8.411.195€	7.527.330€	883.865€
Personale	21,55%	8.687.832€	8.958.496€	-270.664€
Ammortamenti e svalutazioni	10,66%	4.296.733€	4.298.304€	-1.571€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,00%	-1.377€	-6.258€	4.881€
Accantonamenti per rischi	0,52%	208.355€	629.219€	-420.864€
Altri accantonamenti	1,16%	468.191€	453.497€	14.694€
Oneri diversi di gestione	1,07%	432.845€	362.096€	70.749€
Totale della Macro-classe B	100,00%	40.307.405€	38.215.424€	2.091.981€

Gestione finanziaria

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

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	165.077	142.256
a	da società controllate	165.077	142.256
b	da società partecipate	0	0
c	da altri soggetti	0	0
20	Altri proventi finanziari	1.915	749
	Totale proventi finanziari	166.992	143.005
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	484.010	521.225
a	Interessi passivi	380.902	423.085
b	Altri oneri finanziari	103.108	98.140
	Totale oneri finanziari	484.010	521.225
	totale (C)	-317.018	-378.220
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	5.638.781
23	Svalutazioni	1.285	9.717
	totale (D)	-1.285	5.629.064

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 317.018€, con un miglioramento di 61.202€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	98,85%	165.077€	142.256€	22.821€
Altri proventi finanziari	1,15%	1.915€	749€	1.166€
Totale proventi finanziari	100,00%	166.992€	143.005€	23.987€

Interessi passivi	78,70%	380.902€	423.085€	-42.183€
Altri oneri finanziari	21,30%	103.108€	98.140€	4.968€
Totale oneri finanziari	100,00%	484.010€	521.225€	-37.215€
Totale della macro-classe C	100,00%	-317.018€	-378.220€	61.202€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una crescita di 23.987€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 484.010€, in diminuzione rispetto al 2020 di 37.215€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le Rettifiche di valore di attività finanziarie ammontano a -1.285€, in diminuzione di 5.630.349€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	5.638.781€	-5.638.781€
Svalutazioni	100,00%	1.285€	9.717€	-8.432€
Totale della macro-classe D		-1.285€	5.629.064€	-5.630.349€

Gestione straordinaria

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

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	800.000	650.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	44.565
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.257.285	3.435.328
d	Plusvalenze patrimoniali	87.683	56.149
e	Altri proventi straordinari	374	8.590
	totale proventi	3.145.342	4.194.632
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.948.741	5.210.402
c	Minusvalenze patrimoniali	34	0
d	Altri oneri straordinari	0	43.185
	totale oneri	4.948.775	5.253.587
	Totale (E) (E20-E21)	-1.803.433	-1.058.955

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di -1.803.433€, con un peggioramento rispetto al 2020 di 744.478€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	25,43%	800.000€	650.000€	150.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	44.565€	-44.565€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	71,77%	2.257.285€	3.435.328€	-1.178.043€
Plusvalenze patrimoniali	2,79%	87.683€	56.149€	31.534€
Altri proventi straordinari	0,01%	374€	8.590€	-8.216€
Totale proventi straordinari	100,00%	3.145.342€	4.194.632€	-1.049.290€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	4.948.741€	5.210.402€	-261.661€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	34€	0€	34€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	43.185€	-43.185€
Totale oneri straordinari	100,00%	4.948.775€	5.253.587€	-304.812€
Totale della Macro-classe E	100,00%	-1.803.433€	-1.058.955€	-744.478€

Risultato d'esercizio

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
26	Imposte (*)	402.932	347.822
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.122.982	2.725.517
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-2.063.242	2.724.880
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-59740	637

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalecchio di Reno si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -2.122.982€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -2.063.242€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a -59.740€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

3. 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:
 - 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;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - 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.

4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 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.

5. 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,

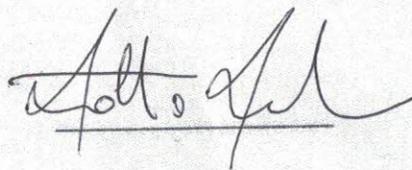
esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casalecchio di Reno

Reggio Emilia, 29 agosto 2022

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Roberto Rinaldini



Componente effettivo dott. Umberto Melecchi

Componente effettivo dott.ssa Maria Luisa Sassi

