



Comune di Bagnacavallo

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Relazione sulla gestione / nota integrativa

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 prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Bagnacavallo parte dall'approvazione del DUP 2021/2023 e successivamente 2022/2024, nel quale oltre agli obiettivi assegnati alle società controllate era stato definito il Gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento.

Successivamente con Delibera di Giunta nr. 99 del 23/08/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021 si era data conferma a quanto definito nel DUP, con analisi delle soglie di irrilevanza aggiornate a seguito dell'approvazione da parte degli enti e delle società dei bilanci al 31/12/2021.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	17,87640%	17,87640%	17,87640%
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA/INDIRETTA	SI	NO	1,2779%	1,36010%	1,2779%
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCIA, 111 - CESENA (FC) C.S. 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	1,15010%	1,15010%	1,15010%
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA/INDIRETTA	SI	SI	0,00143%	0,00201%	0,00143%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLLO (RA) C.S. 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	36,89200%	36,89200%	36,89200%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. 2.493.797	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	3,43000%	3,43000%	3,43000%

Esclusioni dal perimetro

Nessuna delle società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Bagnacavallo è stata esclusa, per irrilevanza, come illustrato anche nella citata delibera di Giunta n. 99 del 23/08/2022.

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
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	17,87640%	17,87640%	17,87640%	PROPORZIONALE
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	1,2779%	1,36010%	1,2779%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC) C.S. 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,15010%	1,15010%	1,15010%	PROPORZIONALE
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00201%	0,00201%	0,001431%	PROPORZIONALE
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLLO (RA) C.S. 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	36,89200%	36,89200%	36,89200%	PROPORZIONALE
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. 2.493.797	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,43000%	3,43000%	3,43000%	PROPORZIONALE

Sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 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 Bagnacavallo si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -1.112.463.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -1.112.463.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

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 Bagnacavallo:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	14.142.707	7.112.156	21.254.863	21.729.437	-474.574
Costi della produzione	16.162.718	6.898.672	23.061.390	21.972.203	1.089.187
Risultato della gestione operativa	-2.020.011	213.484	-1.806.527	-242.766	-1.563.761
Proventi e oneri finanziari	85.561	-109.593	-24.032	-43.541	19.509
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	31.198	-31.198
Proventi e oneri straordinari	1.033.817	14.927	1.048.744	839.678	209.066
Imposte sul reddito	97.395	233.253	330.648	330.334	314
Risultato di esercizio	-998.028	-114.435	-1.112.463	254.235	-1.366.698

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

Conto economico	Comune di Bagnacavallo	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Valore della produzione (A)	14.140.090	176.076	797.129	813.900
Costi della produzione (B)	16.143.860	237.981	660.029	812.135
Risultato della gestione operativa (A-B)	-2.003.770	-61.905	137.100	1.765
Proventi e oneri finanziari (C)	-34.527	114	11.899	195
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	1.033.817	0	0	0
Imposte sul reddito	97.395	0	43.990	169
Risultato di esercizio	-1.101.875	-61.791	105.009	1.791

Conto economico	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Valore della produzione (A)	1.371	5.039.250	287.047	21.254.863
Costi della produzione (B)	1.359	4.923.042	282.984	23.061.390
Risultato della gestione operativa (A-B)	12	116.208	4.063	-1.806.527
Proventi e oneri finanziari (C)	-1	-170	-1.542	-24.032
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	-1	14.928	0	1.048.744
Imposte sul reddito	-2	187.822	1.274	330.648
Risultato di esercizio	12	-56.856	1.247	-1.112.463

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -1.806.527, superiore di 213.484 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 1.563.761.

Il Risultato di esercizio passa a -1.112.463 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-24.032), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (1.048.744) e delle imposte sul reddito (330.648).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 1.366.698.

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 21.254.863, segnano una contrazione di 474.574 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 23.061.390, hanno subito un incremento di 1.089.187.

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	36,90%	7.843.363	7.768.802	74.561
Proventi da fondi perequativi	11,56%	2.457.343	2.444.597	12.746
Proventi da trasferimenti e contributi	16,44%	3.493.727	3.564.536	-70.809
Proventi da trasferimenti correnti	10,69%	2.272.724	3.005.671	-732.947
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,51%	533.136	511.576	21.560
Contributi agli investimenti	3,24%	687.867	47.289	640.578

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	29,06%	6.176.299	6.136.627	39.672
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,22%	684.829	732.887	-48.058
Ricavi della vendita di beni	3,08%	654.373	675.768	-21.395
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22,76%	4.837.097	4.727.972	109.125
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	66	15	51
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,04%	7.524	6.938	586
Altri ricavi e proventi diversi	6,01%	1.276.541	1.807.922	-531.381
Totale della Macro-classe A	100,00%	21.254.863	21.729.437	-474.574

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,67%	845.831	882.651	-36.820
Prestazioni di servizi	32,65%	7.530.234	7.419.070	111.164
Utilizzo beni di terzi	0,49%	112.839	132.291	-19.452
Trasferimenti e contributi	22,23%	5.127.498	4.983.092	144.406
Personale	14,83%	3.420.191	3.629.707	-209.516
Ammortamenti e svalutazioni	18,91%	4.361.537	4.182.169	179.368
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,03%	-6.470	-22.061	15.591
Accantonamenti per rischi	4,74%	1.093.785	324.116	769.669
Altri accantonamenti	0,45%	104.866	38.225	66.641
Oneri diversi di gestione	2,04%	471.079	402.943	68.136
Totale della Macro-classe B	100,00%	23.061.390	21.972.203	1.089.187

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 24.032, con un miglioramento di 19.509, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	87,56%	87.286	79.349	7.937
Altri proventi finanziari	12,44%	12.403	15.309	-2.906
Totale proventi finanziari	100,00%	99.689	94.658	5.031
Interessi passivi	100,00%	123.720	138.199	-14.479
Altri oneri finanziari	0,00%	1	0	1
Totale oneri finanziari	100,00%	123.721	138.199	-14.478
Totale della macro-classe C	100,00%	-24.032	-43.541	19.509

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una crescita di 5.031.

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 123.721, in diminuzione rispetto al 2020 di 14.478, 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 0, in diminuzione di 31.198, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	31.198	-31.198
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		0	31.198	-31.198

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 1.048.744, con un miglioramento rispetto al 2020 di 209.066.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	42.940	-42.940
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	97,31%	1.275.450	824.249	451.201
Plusvalenze patrimoniali	1,56%	20.384	23.595	-3.211
Altri proventi straordinari	1,14%	14.928	3.014	11.914
Totale proventi straordinari	100,00%	1.310.762	893.798	416.964
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,75%	261.362	54.102	207.260
Minusvalenze patrimoniali	0,25%	656	18	638
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
Totale oneri straordinari	100,00%	262.018	54.120	207.898

Totale della Macro-classe E	100,00%	1.048.744	839.678	209.066
-----------------------------	---------	-----------	---------	---------

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 Bagnacavallo 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 Bagnacavallo 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	104.177	0,09%	104.177	29.883	74.294
Immobilizzazioni Immateriali	53.976	1.652.103	1,54%	1.706.079	101.934	1.604.145
Immobilizzazioni Materiali	56.753.038	32.505.253	80,44%	89.258.291	89.529.619	-271.328
Immobilizzazioni Finanziarie	38.058.101	-36.095.039	1,77%	1.963.062	1.973.929	-10.867
Totale Immobilizzazioni	94.865.115	-1.937.683	83,74%	92.927.432	91.605.482	1.321.950
Rimanenze	0	154.867	0,14%	154.867	148.353	6.514
Crediti	4.496.986	1.870.958	5,74%	6.367.944	6.790.723	-422.779
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	532.489	0,48%	532.489	604.981	-72.492
Disponibilità Liquide	8.348.499	2.468.984	9,75%	10.817.483	11.347.324	-529.841
Totale Attivo Circolante	12.845.485	5.027.298	16,11%	17.872.783	18.891.381	-1.018.598
Ratei e Risconti Attivi	0	64.660	0,06%	64.660	66.144	-1.484
TOTALE DELL'ATTIVO	107.710.600	3.258.452	100,00%	110.969.052	110.592.890	376.162
Patrimonio Netto	78.808.203	1.060.625	71,97%	79.868.828	79.278.287	590.541
di cui riserva di consolidamento		129.397	0,12%	129.397	1.211.385	-1.081.988
Fondi per Rischi e Oneri	1.508.898	545.535	1,85%	2.054.433	873.258	1.181.175
TFR	0	59.548	0,05%	59.548	60.656	-1.108
Debiti	10.147.426	1.491.752	10,49%	11.639.178	13.215.407	-1.576.229
Ratei e Risconti Passivi	17.246.073	100.992	15,63%	17.347.065	17.165.282	181.783
TOTALE DEL PASSIVO	107.710.600	3.258.452	100,00%	110.969.052	110.592.890	376.162

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 110.969.052, di cui 92.927.432 per immobilizzazioni, 17.872.783 di capitale circolante e 64.660 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.706.079 e si articolano in: Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 15.349, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 5.445, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 7.774, avviamento 5, Immobilizzazioni in corso ed acconti 647, altre 1.676.859.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 89.258.291 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (13.581.735), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (69.763.542), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5.913.014) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.963.062, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1.632, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.248.901, ai Crediti finanziari a lungo termine 678.114 ed alla voce Altri titoli 34.415.

L'**Attivo circolante** pari a 17.872.783 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 154.867.
- **Crediti**, pari a 6.367.944, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.290.974, Crediti per trasferimenti e contributi 2.798.258, Crediti verso clienti e utenti 1.134.886, Altri crediti 1.143.826;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 532.489, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 532.489.
- **Disponibilità liquide**, pari a 10.817.483, distinguibili in Conto di tesoreria 8.981.543, Altri depositi bancari e postali 906.242, Denaro e valori in cassa 2.870, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 926.828.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 64.660, di cui **ratei attivi** per 1.235 e **risconti attivi** per 63.425.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	1.641.272	21.077	12.216	860
Immobilizzazioni Materiali	56.753.038	14.359.036	4.666.279	320
Immobilizzazioni Finanziarie	1.248.887	0	229.429	0
Totale Immobilizzazioni	59.643.197	14.380.113	4.907.924	1.180
Rimanenze	0	0	26.648	0
Crediti	4.494.370	164.893	302.017	85.895
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	532.489	0
Disponibilità Liquide	8.348.499	420.168	122.242	101.714
Totale Attivo Circolante	12.842.869	585.061	983.396	187.609
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	139	44.106	303
TOTALE DELL'ATTIVO	72.486.066	14.965.313	5.935.426	189.092

Stato Patrimoniale	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	104.177	0	104.177
Immobilizzazioni Immateriali	32	9.360	21.262	1.706.079
Immobilizzazioni Materiali	1.050	13.399.049	79.519	89.258.291
Immobilizzazioni Finanziarie	2	474.865	9.879	1.963.062
Totale Immobilizzazioni	1.084	13.883.274	110.660	92.927.432
Rimanenze	82	128.137	0	154.867
Crediti	689	1.129.279	190.801	6.367.944
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	532.489
Disponibilità Liquide	261	1.752.665	71.934	10.817.483
Totale Attivo Circolante	1.032	3.010.081	262.735	17.872.783
Totale Ratei e Risconti Attivi	31	9.904	10.177	64.660
TOTALE DELL'ATTIVO	2.147	17.007.436	383.572	110.969.052

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 110.969.052, di cui 79.868.828 a titolo di Patrimonio Netto, 2.054.433 di Fondi per Rischi ed Oneri, 59.548 per Trattamento di Fine Rapporto, 11.639.178 a titolo di Debito e 17.347.065 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	5.670.608	3.670.608	2.000.000
Riserve	71.327.135	72.628.092	-1.300.957
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	3.323.556	5.384.202	-2.060.646
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.891.258	49.168.657	722.601
altre riserve indisponibili	18.112.321	18.075.233	37.088
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-1.112.463	254.235	-1.366.698
Risultati economici di esercizi precedenti	3.983.548	2.725.352	1.258.196
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	79.868.828	79.278.287	590.541
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	79.868.828	79.278.287	590.541

Il patrimonio netto di 79.868.828 segna un aumento di 590.541 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 1.060.625 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce “Totale Patrimonio Netto di gruppo” per l’esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi. Il differente schema di bilancio utilizzato nelle due annualità, non inficia tuttavia la comparabilità dei bilanci, stante il fatto che non sono presenti utili o quote di patrimonio netto di competenza di terzi.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 2.054.433, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 2.214
- per imposte 5.223
- altri 2.046.996
- 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 59.548, in diminuzione di 1.108 rispetto all’anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 11.639.178; registrano un incremento di 1.692.127 rispetto al corrispondente valore dell’Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 1.576.229.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 7.449.728.
- Debiti di funzionamento per 4.189.450.

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 177.323.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 106.833.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 2.028.398 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 639.816.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	7.449.728	7.556.561	-106.833
Debiti verso fornitori	2.028.398	2.668.214	-639.816
Acconti	419	474	-55
Debiti per trasferimenti e contributi	605.081	1.531.395	-926.314
Altri debiti	1.555.552	1.458.763	96.789
Totale Debiti	11.639.178	13.215.407	-1.576.229

I Ratei passivi sono pari a 8.019, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 17.339.046.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 17.270.292.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Patrimonio Netto	79.879.416	-61.791	105.009	1.791
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	1.508.898	0	6.039	7.843
TFR	0	0	23.872	3.696
Debiti	9.947.051	71.526	335.126	137.205
Ratei e Risconti Passivi	17.246.073	32.720	61.262	62
TOTALE DEL PASSIVO	108.581.438	42.455	531.308	150.597

Stato Patrimoniale	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Patrimonio Netto	12	-56.856	1.247	79.868.828
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	8	528.887	2.758	2.054.433
TFR	52	0	31.928	59.548
Debiti	524	893.488	254.258	11.639.178
Ratei e Risconti Passivi	78	6.870	0	17.347.065
TOTALE DEL PASSIVO	674	1.372.389	290.191	110.969.052

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.

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 sviluppino 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.

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, 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 Bagnacavallo
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bagnacavallo*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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 Bagnacavallo 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.

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

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-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Bagnacavallo parte dall'approvazione del DUP 2021/2023 e successivamente 2022/2024, nel quale oltre agli obiettivi assegnati alle società controllate era stato definito il Gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento.

Successivamente con Delibera di Giunta nr. 99 del 23/08/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021 si era data conferma a quanto definito nel DUP, con analisi delle soglie di irrilevanza aggiornate a seguito dell'approvazione da parte degli enti e delle società dei bilanci al 31/12/2021. 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 Bagnacavallo

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. 99 del 23/08/2022 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
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	17,87640%	17,87640%	17,87640%	PROPORZIONALE
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	1,2779%	1,36010%	1,2779%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC) C.S. 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,15010%	1,15010%	1,15010%	PROPORZIONALE
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,001431%	0,00201%	0,001431%	PROPORZIONALE
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLLO (RA) C.S. 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	36,89200%	36,89200%	36,89200%	PROPORZIONALE
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. 2.493.797	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	3,43000%	3,43000%	3,43000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	5.040.938	23.842	0,47%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	287.502	2.513	0,87%
TE.AM. S.R.L.	176.076	0	0,00%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	797.995	0	0,00%
AMR S.R.L. CONSORTILE	813.977	87	0,01%
LEPIDA scpa	1.371	0	0,00%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI BAGNACAVALLO	100,00%	1.322.611	38,67%
TE.AM. S.R.L.	18%	0	0,00%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	1%	120.802	3,53%
AMR S.R.L. CONSORTILE	1%	14.475	0,42%
LEPIDA scpa	0%	543	0,02%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	37%	1.893.168	55,35%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	3%	68.592	2,01%
Totale		3.420.191	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Bagnacavallo non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento con l'eccezione di un contributo straordinario erogato ad ASP della Bassa Romagna stanziato da tutti i soci dell'Ente,

Il contributo erogato, che per il Comune di Bagnacavallo ammonta ad € 39.495,58 è stato dato a titolo di ristoro COVID a fronte dei maggiori costi e minori entrate conseguite per effetto dell'emergenza sanitaria Covid 19, che avevano prodotto una perdita dell'esercizio 2020 di € 201.385

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
TE.AM. S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AMR S.R.L. CONSORTILE	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
LEPIDA scpa	14 - Sviluppo economico e competitività
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al

funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 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 Bagnacavallo, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- 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.

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).

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.
- 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”
- “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
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	16.370.071	676.812	15.818.306	1.228.577
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	91.105	-2.319	91.040	-2.254
TE.AM. S.R.L.	15.231.999	41.795	14.915.075	358.719
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	5.076.570	37.717	5.403.253	-288.966
AMR S.R.L. CONSORTILE	38.420	-2.300	38.433	-2.313
LEPIDA scpa	1.049	-1	1.474	-426
Totale	36.809.214	751.704	36.267.581	1.293.337

Le differenze positive sono state allocate ad incremento delle altre immobilizzazioni immateriali, mentre le differenze negative sono state allocate nella riserva da utili di esercizi precedenti.

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, pari a 129.397, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	643	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione Ricavi su Costi - Romagna Acque/Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	223	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione Ricavi su Costi - Romagna Acque/Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1	0	DA: LEPIDA scpa Elisione Costi su Ricavi - Lepida/Romagna Acque	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	143	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Costi su Ricavi - Acer/Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	135	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Debiti su Crediti - Acer/Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	201	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Ricavi su Costi - Acer/Asp	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	90	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Ricavi su Costi - Acer/Asp	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	3.126	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Costi su Ricavi - Asp/Acer	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	3.126	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Debiti su Crediti - Asp/Acer	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	291	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Crediti su Debiti - Acer/Asp	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	7.783	DA: TE.AM. S.R.L. Elisione dei dividendi - Romagna Acque spa da TEAM srl	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	0	120.757	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione dei dividendi - Romagna Acque spa	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	16.370.071	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	91.105	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	15.231.999	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	5.076.570	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	38.420	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.049	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	676.812	0	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	2.319	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	41.795	0	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. TE.AM. S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	37.717	0	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	2.300	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	1	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. LEPIDA scpa voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	1.370.891	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	12.450.472	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.996.943	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	7.886	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	83.154	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	19.664	DA: TE.AM. S.R.L. Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	15.292.450	DA: TE.AM. S.R.L. Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	397.039	0	DA: TE.AM. S.R.L. Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.106.122	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	297.131	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.150	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	37.283	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.405	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	69	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.228.577	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	358.719	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento positiva TE.AM. S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	2.254	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	288.966	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa ROMAGNA ACQUE S.p.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	2.313	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa AMR S.R.L. CONSORTILE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	426	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA scpa	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	129.397	0	DA: Comune di Bagnacavallo Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 3.983.548 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Bagnacavallo	3.560.192
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	423.356
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	3.983.548

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti (ove rilevati nelle informazioni ricevute dalle società o indicati nelle note integrative ai rendiconti):

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	7.272.410	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	7.272.410	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	33.342	0	33.342
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	7.272.410
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	4.427	0	4.427
Totale	0	37.769	0	7.310.179

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	139	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	0	44.106	303
Tot Risconti attivi	0	139	44.106	303
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	139	44.106	303

Ratei e risconti attivi	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	180	1.055	1.234
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	180	1.055	1.234
Risconti attivi				
Assicurazioni	1	8.367	0	8.508
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	29	1.357	9.122	54.917
Tot Risconti attivi	31	9.724	9.122	63.425
Totale Ratei e Risconti Attivi	31	9.904	10.177	64.659

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Ratei passivi				
Altri	8.000	0	0	0
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	8.000	0	0	0
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	32.219	0	0
Altri	17.238.073	501	61.262	0
Tot Risconti passivi	17.238.073	32.720	61.262	0
Totale Ratei e Risconti Passivi	17.246.073	32.720	61.262	0

Ratei e risconti passivi	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Ratei passivi				
Altri	0	0	0	8.000
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	0	0	0	8.000
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	32.219
Altri	78	6.870	0	17.306.785
Tot Risconti passivi	78	6.870	0	17.339.004
Totale Ratei e Risconti Passivi	79	6.870	0	17.347.004

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Acc.to per rischi potenziali	1.093.784	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	1.093.784	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	1.093.784	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	1.093.784	0	0	0
Totale Accantonamenti	2.187.568	0	0	0

Accantonamenti per rischi	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	1	0	0	1.093.785
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	1	0	0	1.093.785
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	104.866	0	104.866
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	0	1.093.784
Tot Altri accantonamenti	0	104.866	0	1.198.650
Totale Accantonamenti	1	104.866	0	2.292.436

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 BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	122.487	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	20	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale Oneri Finanziari	122.487	0	20	0

Oneri finanziari	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	335	0	122.822
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	1.547	1.567
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0

Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	1	0	0	1
Totale Oneri Finanziari	1	335	1.547	124.390

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.275.450	0	0	0
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	20.384	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale proventi	1.295.834	0	0	0
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	261.361	0	0	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	656	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	262.017	0	0	0
Totale Proventi e Oneri Straordinari	1.033.817	0	0	0

Oneri e proventi straordinari	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0	0	1.275.450
Permessi di Costruire	0	0	0	0

Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	20.384
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	14.928	0	29.857
Totale proventi	0	14.928	0	1.310.762
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1	0	0	261.362
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	656
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	1	0	0	262.018
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-1	14.928	0	1.048.745

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.

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 BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Amministratori	0	0	112.257	23.860
Revisori	17.894	0	21.290	10.500
Sindaci	0	0	48.949	17.500
Totale	17.894	0	182.496	51.860

Compensi cariche sociali	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Amministratori	35.160	25.963	105.601	302.841
Revisori	19.000	0	10.662	79.346
Sindaci	35.000	6.244	24.323	132.016
Totale	89.160	32.207	140.586	514.203

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

Il Comune di Bagnacavallo 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
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0	2.349	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	68.497	Allineamento Ricavi a Costi della capogruppo

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
				PROVINCIA DI RAVENNA		
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.349	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	68.497	Allineamento Ricavi a Costi della capogruppo
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.349	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	68.497	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Trasf.contributo reg. - alloggio via Chiesa/via Bologna
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.349	CAPOGRUPPO	68.497	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Trasf.contributo reg. - alloggio via Chiesa/via Bologna
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	164	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	4.777	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Rimb. assessore dipendente Acer
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	164	CAPOGRUPPO	4.777	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Rimb. assessore dipendente Acer
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	164	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	4.777	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Rimb. assessore dipendente ACER
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	164	0	CAPOGRUPPO	4.777	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Rimb. assessore dipendente ACER
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	7	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	550	Allineamento Costi a Ricavi della capogruppo - iva non detraibile
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	550	Allineamento Costi a Ricavi della capogruppo - iva non detraibile
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	34	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	2.500	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - sponsorizzazione Festa San Michele
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	34	0	CAPOGRUPPO	2.500	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - sponsorizzazione Festa San Michele
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	66	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Imu
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1	0	CAPOGRUPPO	66	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Imu
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	34	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	2.500	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - sponsorizzazioni
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	34	CAPOGRUPPO	2.500	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - sponsorizzazioni

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	23	0	AMR S.R.L. CONSORTILE	2.010	Allineamento Crediti a Debiti della capogruppo
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	23	AMR S.R.L. CONSORTILE	2.010	Allineamento Crediti a Debiti della capogruppo
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	10	AMR S.R.L. CONSORTILE	909	Allineamento Ricavi a Costi della capogruppo
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	10	0	AMR S.R.L. CONSORTILE	909	Allineamento Ricavi a Costi della capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	87	0	AMR S.R.L. CONSORTILE	7.546	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Contributi consortili
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	87	CAPOGRUPPO	7.546	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Contributi consortili
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	25	AMR S.R.L. CONSORTILE	2.162	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - contributi consortili
SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	25	0	CAPOGRUPPO	2.162	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - contributi consortili
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	738	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	2.000	Allineamento Crediti a Debiti della capogruppo
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	738	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	2.000	Allineamento Crediti a Debiti della capogruppo
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	22.154	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	60.051	Allineamento Ricavi a Costi della capogruppo
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	22.154	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	60.051	Allineamento Ricavi a Costi della capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.571	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	39.496	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Contributo erogato all'ASP
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	14.571	CAPOGRUPPO	39.496	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Contributo erogato all'ASP
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.687	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	4.572	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Utilizzo camera mortuaria
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.687	CAPOGRUPPO	4.572	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Utilizzo camera mortuaria
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.584	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	20.556	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Rimborsamento quota interessi e capitale
CE.C.21.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	669	CAPOGRUPPO	20.556	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Rimborsamento quota interessi e capitale

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.1.d_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.915	CAPOGRUPPO	20.556	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Rimborso quota interessi e capitale
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.582	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	7.000	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Attività addetto stampa
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.582	0	CAPOGRUPPO	7.000	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Attività addetto stampa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	738	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	2.000	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Alloggi via Verdi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	738	0	CAPOGRUPPO	2.000	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Alloggi via Verdi
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	14.571	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	39.496	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - contributo erogato all'asp
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.571	0	CAPOGRUPPO	39.496	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - contributo erogato all'asp
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.687	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	4.572	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - utilizzo camera mortuaria 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.687	0	CAPOGRUPPO	4.572	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - utilizzo camera mortuaria 2020
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.687	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	4.572	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - utilizzo camera mortuaria 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.687	0	CAPOGRUPPO	4.572	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - utilizzo camera mortuaria 2021
SPA.BIV.2.a_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	181.503	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	491.984	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
SPP.D.1.d_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	181.503	0	CAPOGRUPPO	491.984	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
SPA.BIV.2.a_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.915	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	18.743	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
SPP.D.1.d_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.915	0	CAPOGRUPPO	18.743	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.582	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	7.000	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Attività servizio stampa
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.582	CAPOGRUPPO	7.000	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Attività servizio stampa

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1.c	LIBERA-PARTECIPATA	0	316.954	TE.AM. S.R.L.	1.773.028	Annullamento partecipazione TEAM in Romagna Acque SPA
SPP.AII.b	LIBERA-PARTECIPATA	316.954	0	TE.AM. S.R.L.	1.773.028	Annullamento partecipazione TEAM in Romagna Acque SPA
SPA.BIV.1.c	LIBERA-PARTECIPATA	0	34	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	1.000	Annullamento partecipazione ACER in Lepida
SPP.AII.b	LIBERA-PARTECIPATA	34	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	1.000	Annullamento partecipazione ACER in Lepida
SPA.BIV.1.c	LIBERA-PARTECIPATA	0	369	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	1.000	Annullamento partecipazione ASP in Lepida
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	369	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	1.000	Annullamento partecipazione ASP in Lepida
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	643	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	47.253	Elisione Ricavi su Costi - Romagna Acque/Lepida
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	643	RISERVA	47.253	Elisione Ricavi su Costi - Romagna Acque/Lepida
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	223	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	16.418	Elisione Ricavi su Costi - Romagna Acque/Lepida
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	223	RISERVA	16.418	Elisione Ricavi su Costi - Romagna Acque/Lepida
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	1	LEPIDA scpa	63.315	Elisione Costi su Ricavi - Lepida/Romagna Acque
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1	0	RISERVA	63.315	Elisione Costi su Ricavi - Lepida/Romagna Acque
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	143	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	4.155	Elisione Costi su Ricavi - Acer/Lepida
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	143	0	RISERVA	4.155	Elisione Costi su Ricavi - Acer/Lepida
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	135	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	3.931	Elisione Debiti su Crediti - Acer/Lepida

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	135	RISERVA	3.931	Elisione Debiti su Crediti - Acer/Lepida
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	201	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	5.851	Elisione Ricavi su Costi - Acer/Asp
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	201	RISERVA	5.851	Elisione Ricavi su Costi - Acer/Asp
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	90	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	2.623	Elisione Ricavi su Costi - Acer/Asp
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	90	RISERVA	2.623	Elisione Ricavi su Costi - Acer/Asp
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	3.126	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	8.474	Elisione Costi su Ricavi - Asp/Acer
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.126	0	RISERVA	8.474	Elisione Costi su Ricavi - Asp/Acer
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.126	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	8.474	Elisione Debiti su Crediti - Asp/Acer
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	3.126	RISERVA	8.474	Elisione Debiti su Crediti - Asp/Acer
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	291	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	8.474	Elisione Crediti su Debiti - Acer/Asp
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	291	0	RISERVA	8.474	Elisione Crediti su Debiti - Acer/Asp
CE.C.19.b	LIBERA-PARTECIPATA	7.783	0	TE.AM. S.R.L.	43.537	Elisione dei dividendi - Romagna Acque spa da TEAM srl
RIS.CONS	LIBERA-PARTECIPATA	0	7.783	RISERVA	43.537	Elisione dei dividendi - Romagna Acque spa da TEAM srl
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	120.757	0	CAPOGRUPPO	0	Elisione dei dividendi - Romagna Acque spa
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	120.757	RISERVA	0	Elisione dei dividendi - Romagna Acque spa
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	16.370.071	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	16.370.071	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	91.105	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	91.105	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	15.231.999	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	15.231.999	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	5.076.570	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	5.076.570	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	38.420	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	38.420	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.049	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.049	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	676.812	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	676.812	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	2.319	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	2.319	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	41.795	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. TE.AM. S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	41.795	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. TE.AM. S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	37.717	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	37.717	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	2.300	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	2.300	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	1	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. LEPIDA scpa voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	1	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. LEPIDA scpa voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	15.818.306	RISERVA	0	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.370.891	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.450.472	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.996.943	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	91.040	RISERVA	0	Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	7.886	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	0	Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	83.154	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	0	Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	14.915.075	RISERVA	0	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	19.664	0	TE.AM. S.R.L.	0	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	15.292.450	0	TE.AM. S.R.L.	0	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	397.039	TE.AM. S.R.L.	0	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	5.403.253	RISERVA	0	Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.106.122	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	0	Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	297.131	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	0	Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	38.433	RISERVA	0	Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.150	0	AMR S.R.L. CONSORTILE	0	Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	37.283	0	AMR S.R.L. CONSORTILE	0	Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.474	RISERVA	0	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.405	0	LEPIDA scpa	0	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	69	0	LEPIDA scpa	0	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	1.228.577	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.228.577	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	358.719	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva TE.AM. S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	358.719	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva TE.AM. S.R.L.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2.254	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	2.254	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	288.966	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa ROMAGNA ACQUE S.p.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	288.966	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa ROMAGNA ACQUE S.p.A.

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2.313	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa AMR S.R.L. CONSORTILE
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	2.313	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa AMR S.R.L. CONSORTILE
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	426	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA scpa
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	426	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA scpa
SPP.AIV	CHIUSURA	0	129.397	CAPOGRUPPO	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	129.397	0	RISERVA	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti