



BILANCIO CONSOLIDATO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE – NOTA INTERGARTIVA

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Bagnacavallo parte dall'approvazione del DUP 2020/2022 nel quale era individuato il GAP "Gruppo Amministrazione Pubblica" ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Successivamente, con Delibera di Giunta nr. 77 del 3/8/2021, a seguito dell'approvazione dei bilanci al 31/12/2020 da parte di tutte le società partecipate, si è proceduto in modo definitivo ad individuare il GAP ed il perimetro di consolidamento, relativo all'esercizio 2020.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
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	INDIRETTA	SI	NO	1,36010%	1,36010%	1,36010%
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC)	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	SI	SI	0,00201%	0,00201%	0,00201%
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. 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	3,43000%	3,43000%	3,43000%

Esclusioni dal perimetro

Tutte le società appartenenti al Gruppo Pubblica amministrazione sono state incluse nel perimetro di consolidamento.

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	1,36010%	1,36010%	1,36010%	PROPORZIONALE

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC)	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%	0,00201%	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. 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,43000%	3,43000%	3,43000%	PROPORZIONALE

Successivamente, con le seguenti note:

DENOMINAZIONE SOCIETA'	PROTOCOLLO DI PARTENZA	
	numero	data
ACER	45216	29/6/21
AMR	45227	29/6/21
ASP DELLA BASSA ROMAGNA	45230	29/6/21
LEPIDA S.p.A.	45237	29/6/21
TEAM	45158	29/6/21

sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. La società Romagna Acque S.p.a. aveva proceduto in modo autonomo con nota a protocollo 28072 del 05/05/2021 a comunicare quanto necessario.

Le direttive e le linee guida per il consolidamento, oltre che gli obiettivi assegnati alle società, erano altresì indicate nel documento unico di programmazione che era stato trasmesso alle stesse.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Bagnacavallo

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Bagnacavallo si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 254.235 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

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

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Bagnacavallo:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	14.849.812	6.879.625	21.729.437	22.735.647	-1.006.210
Costi della produzione	15.251.054	6.721.149	21.972.203	22.018.942	-46.739
Risultato della gestione operativa	-401.242	158.476	-242.766	716.705	-959.471
Proventi e oneri finanziari	129.210	-172.751	-43.541	-54.460	10.919
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-602.431	633.629	31.198	8.546	22.652
Proventi e oneri straordinari	837.463	2.215	839.678	962.898	-123.220
Imposte sul reddito	108.996	221.338	330.334	319.449	10.885
Risultato di esercizio	-145.996	400.231	254.235	1.314.240	-1.060.005

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

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Conto economico	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Valore della produzione (A)	14.835.200	184.197	780.401	716.065
Costi della produzione (B)	15.247.450	238.035	671.313	713.653
Risultato della gestione operativa (A-B)	-412.250	-53.838	109.088	2.412
Proventi e oneri finanziari (C)	-56.572	56	14.545	194
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	31.198	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	837.463	13	-5.713	0
Imposte sul reddito	108.996	0	30.391	379
Risultato di esercizio	290.843	-53.769	87.529	2.227

Conto economico	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Valore della produzione (A)	1.218	4.947.867	264.489	21.729.437
Costi della produzione (B)	1.214	4.841.820	258.718	21.972.203
Risultato della gestione operativa (A-B)	4	106.047	5.771	-242.766
Proventi e oneri finanziari (C)	-1	124	-1.887	-43.541
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	31.198
Proventi e oneri straordinari (E)	0	7.915	0	839.678
Imposte sul reddito	1	189.149	1.418	330.334
Risultato di esercizio	2	-75.063	2.466	254.235

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 242.766, superiore di € 158.476 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un decremento di € 959.471.

Il Risultato di esercizio passa ad € 254.235 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 43.541), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 31.198), del saldo della gestione straordinaria (€ 839.678) e delle imposte sul reddito (€ 330.334).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 1.060.005.

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 € 21.729.437, segnano una contrazione di € 1.006.210 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 21.972.203, hanno subito un decremento di € 46.739.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	35,75%	7.768.802	8.465.188	-696.386
Proventi da fondi perequativi	11,25%	2.444.597	2.459.635	-15.038
Proventi da trasferimenti e contributi	16,40%	3.564.536	3.817.298	-252.762
Proventi da trasferimenti correnti	13,83%	3.005.671	2.697.083	308.588
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,35%	511.576	1.120.215	-608.639
Contributi agli investimenti	0,22%	47.289	0	47.289
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28,24%	6.136.627	7.067.685	-931.058
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,37%	732.887	682.414	50.473
Ricavi della vendita di beni	3,11%	675.768	724.561	-48.793
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,76%	4.727.972	5.660.710	-932.738

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	15	3	12
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,03%	6.938	5.767	1.171
Altri ricavi e proventi diversi	8,32%	1.807.922	920.071	887.851
Totale della Macro-classe A	100,00%	21.729.437	22.735.647	-1.006.210

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4,02%	882.651	858.675	23.976
Prestazioni di servizi	33,77%	7.419.070	8.111.178	-692.108
Utilizzo beni di terzi	0,60%	132.291	150.339	-18.048
Trasferimenti e contributi	22,68%	4.983.092	4.617.910	365.182
Personale	16,52%	3.629.707	3.542.734	86.973
Ammortamenti e svalutazioni	19,03%	4.182.169	4.266.949	-84.780
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,10%	-22.061	-602	-21.459
Accantonamenti per rischi	1,48%	324.116	25.670	298.446
Altri accantonamenti	0,17%	38.225	43.985	-5.760
Oneri diversi di gestione	1,83%	402.943	402.104	839
Totale della Macro-classe B	100,00%	21.972.203	22.018.942	-46.739

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 43.541, con un miglioramento di € 10.919, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	83,83%	79.349	79.360	-11
Altri proventi finanziari	16,17%	15.309	24.787	-9.478
Totale proventi finanziari	100,00%	94.658	104.147	-9.489
Interessi passivi	100,00%	138.199	158.605	-20.406

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Altri oneri finanziari	0,00%	0	2	-2
Totale oneri finanziari	100,00%	138.199	158.607	-20.408
Totale della macro-classe C	100,00%	-43.541	-54.460	10.919

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 9.489.

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

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 138.199, in diminuzione rispetto al 2019 di € 20.408, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 1,83%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	31.198	8.917	22.281
Svalutazioni	0,00%	0	371	-371
Totale della macro-classe D		31.198	8.546	22.652

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 839.678, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 123.220.

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Macro-classe E “Proventi e oneri straordinari”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	4,80%	42.940	192.118	-149.178
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	92,22%	824.249	878.199	-53.950
Plusvalenze patrimoniali	2,64%	23.595	29.517	-5.922
Altri proventi straordinari	0,34%	3.014	0	3.014
Totale proventi straordinari	100,00%	893.798	1.099.834	-206.036
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,97%	54.102	136.936	-82.834
Minusvalenze patrimoniali	0,03%	18	0	18
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
Totale oneri straordinari	100,00%	54.120	136.936	-82.816
Totale della Macro-classe E	100,00%	839.678	962.898	-123.220

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Proventi da tributi	7.768.802	0	0	0
Proventi da fondi perequativi	2.444.597	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	2.865.634	0	0	1.475
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.318.401	0	0	0
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	510.101	0	0	1.475
<i>Contributi agli investimenti</i>	37.132	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	810.665	4.257.086	247.229	182.722
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	494.306	104.290	0	134.288
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	77.574	598.194	0	0
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	238.785	3.554.602	247.229	48.434
Altri ricavi e proventi diversi	945.502	690.781	17.260	0
Totale	14.835.200	4.947.867	264.489	184.197

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Componenti positivi della gestione	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Proventi da tributi	0	0	0	7.768.802
Proventi da fondi perequativi	0	0	0	2.444.597
Proventi da trasferimenti e contributi	10.157	687.270	0	3.564.536
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0	687.270	0	3.005.671
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0	0	511.576
<i>Contributi agli investimenti</i>	10.157	0	0	47.289
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	633.348	4.389	1.188	6.136.627
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0	0	3	732.887
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0	0	675.768
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	633.348	4.389	1.185	4.727.972
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	15	15
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.938	0	0	6.938
Altri ricavi e proventi diversi	129.958	24.406	15	1.807.922
Totale	780.401	716.065	1.218	21.729.437

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

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	125.342	714.760	32	8.934
Prestazioni di servizi	4.790.349	1.538.954	164.352	37.522
Utilizzo beni di terzi	70.358	15.149	485	150
Trasferimenti e contributi	4.983.092	0	0	0
<i>Trasferimenti correnti</i>	4.950.274	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	32.113	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	705	0	0	0
Personale	1.530.795	1.899.815	65.584	0
Ammortamenti e svalutazioni	3.102.381	620.333	16.290	188.605

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.215	5.653	1.630	0
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.677.562	614.680	7.114	188.605
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.409.604	0	7.546	0
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	-21.662	0	0
Accantonamenti per rischi	320.000	0	0	0
Altri accantonamenti	38.225	0	0	0
Oneri diversi di gestione	286.908	74.471	11.975	2.824
Totale	15.247.450	4.841.820	258.718	238.035

Componenti negativi della gestione	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	33.485	78	20	882.651
Prestazioni di servizi	221.393	666.179	321	7.419.070
Utilizzo beni di terzi	19.553	26.557	39	132.291
Trasferimenti e contributi	0	0	0	4.983.092
<i>Trasferimenti correnti</i>	0	0	0	4.950.274
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0	32.113
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0	705
Personale	118.736	14.246	531	3.629.707
Ammortamenti e svalutazioni	252.393	1.986	181	4.182.169
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.079	187	26	28.790
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	246.314	113	155	2.734.543
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	1.686	0	1.418.836
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-399	0	0	-22.061
Accantonamenti per rischi	0	4.116	0	324.116
Altri accantonamenti	0	0	0	38.225
Oneri diversi di gestione	26.152	491	122	402.943
Totale	671.313	713.653	1.214	21.972.203

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

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	79.349	0	0	0
<i>da società controllate</i>	0	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	79.349	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	17	490	7	56
Totale proventi	79.366	490	7	56
Oneri finanziari				
Interessi passivi	135.938	366	1.894	0
Altri oneri finanziari	0	0	0	0
Totale oneri	135.938	366	1.894	0
Totale	-56.572	124	-1.887	56

Proventi e oneri finanziari	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0	0	0	79.349
<i>da società controllate</i>	0	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0	79.349
<i>da altri soggetti</i>	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	14.545	194	0	15.309
Totale proventi	14.545	194	0	94.658
Oneri finanziari				
Interessi passivi	0	0	1	138.199
Altri oneri finanziari	0	0	0	0
Totale oneri	0	0	1	138.199
Totale	14.545	194	-1	-43.541

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 31.198, in aumento di € 22.652, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Rivalutazioni	31.198	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0
Totale	31.198	0	0	0

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Rivalutazioni	0	0	0	31.198
Svalutazioni	0	0	0	0
Totale	0	0	0	31.198

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

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	42.940	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	821.600	0	0	13
Plusvalenze patrimoniali	18.676	4.919	0	0
Altri proventi straordinari	0	3.014	0	0
Totale proventi	883.216	7.933	0	13
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	45.753	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	18	0	0
Totale oneri	45.753	18	0	0
Totale	837.463	7.915	0	13

Proventi e oneri straordinari	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0	0	0	42.940
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.636	0	0	824.249
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	23.595
Altri proventi straordinari	0	0	0	3.014
Totale proventi	2.636	0	0	893.798
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.349	0	0	54.102
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	18
Altri oneri straordinari	0	0	0	0
Totale oneri	8.349	0	0	54.120
Totale	-5.713	0	0	839.678

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 330.334, superiore di € 10.885 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Totale	108.996	189.149	1.418	0

Imposte	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Totale	30.391	379	1	330.334

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

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

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

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	29.883	0,03%	29.883	29.883	0
Immobilizzazioni Immateriali	29.048	72.886	0,09%	101.934	122.719	-20.785
Immobilizzazioni Materiali	56.325.753	33.203.866	80,95%	89.529.619	90.021.661	-492.042
Immobilizzazioni Finanziarie	38.805.453	-36.831.524	1,78%	1.973.929	1.965.087	8.842
Totale Immobilizzazioni	95.160.254	-3.554.772	82,83%	91.605.482	92.109.467	-503.985
Rimanenze	0	148.353	0,13%	148.353	128.905	19.448
Crediti	4.714.467	2.076.256	6,14%	6.790.723	6.437.537	353.186
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	604.981	0,55%	604.981	630.073	-25.092
Disponibilità Liquide	9.127.556	2.219.768	10,26%	11.347.324	8.676.821	2.670.503
Totale Attivo Circolante	13.842.023	5.049.358	17,08%	18.891.381	15.873.336	3.018.045
Ratei e Risconti Attivi	0	66.144	0,06%	66.144	57.928	8.216
TOTALE DELL'ATTIVO	109.002.277	1.590.613	100,00%	110.592.890	108.070.614	2.522.276
Patrimonio Netto	79.891.629	-613.342	71,68%	79.278.287	79.434.667	-156.380
di cui riserva di consolidamento		1.211.385	1,10%	1.211.385	583.777	627.608
Fondi per Rischi e Oneri	415.114	458.144	0,79%	873.258	512.650	360.608
TFR	0	60.656	0,05%	60.656	67.308	-6.652
Debiti	11.617.631	1.597.776	11,95%	13.215.407	11.537.704	1.677.703
Ratei e Risconti Passivi	17.077.903	87.379	15,52%	17.165.282	16.518.285	646.997
TOTALE DEL PASSIVO	109.002.277	1.590.613	100,00%	110.592.890	108.070.614	2.522.276

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 110.592.890, di cui € 91.605.482 per immobilizzazioni, € 18.891.381 di capitale circolante e € 66.144 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 101.934 e si articolano in: Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 19.876, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 7.261, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 7.202, avviamento € 9.769, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 57.826.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 89.529.619 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 13.452.547), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (69748178), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (6328894) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.973.929, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese partecipate per 979, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1242231, ai Crediti finanziari a lungo termine € 696.671 ed alla voce Altri titoli € 34.048.

L'**Attivo circolante** pari a € 18.891.381 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 148.353.
- **Crediti**, pari a € 6.790.723, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 1.432.045, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.607.212, Crediti verso clienti e utenti € 1.503.869, Altri crediti € 1.247.597;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 604.981 relative alla voce Altri titoli € 604.981.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 11.347.324, distinguibili in Conto di tesoreria € 10.908.837, Altri depositi bancari e postali € 434.716, Denaro e valori in cassa € 3.771.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 66.144, di cui **ratei attivi** per € 44.609 e **risconti attivi** per € 21.535.

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	29.048	21.077	16.587	668
Immobilizzazioni Materiali	56.325.753	14.540.268	4.599.326	404

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Immobilizzazioni Finanziarie	1.242.217	0	240.495	0
Totale Immobilizzazioni	57.597.018	14.561.345	4.856.408	1.072
Rimanenze	0	0	26.204	0
Crediti	4.711.885	340.753	304.878	93.240
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	604.981	0
Disponibilità Liquide	9.127.556	147.662	134.974	97.759
Totale Attivo Circolante	13.839.441	488.415	1.071.037	190.999
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	114	43.986	175
TOTALE DELL'ATTIVO	71.436.459	15.049.874	5.971.431	192.246

Stato Patrimoniale	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	29.883	0	29.883
Immobilizzazioni Immateriali	56	12.589	21.909	101.934
Immobilizzazioni Materiali	1.066	13.978.255	84.547	89.529.619
Immobilizzazioni Finanziarie	3	480.387	10.827	1.973.929
Totale Immobilizzazioni	1.125	14.471.231	117.283	91.605.482
Rimanenze	17	122.132	0	148.353
Crediti	694	1.075.509	263.764	6.790.723
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	604.981
Disponibilità Liquide	269	1.799.926	39.178	11.347.324
Totale Attivo Circolante	980	2.997.567	302.942	18.891.381
Totale Ratei e Risconti Attivi	49	11.812	10.008	66.144
TOTALE DELL'ATTIVO	2.154	17.510.493	430.233	110.592.890

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 101.934 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	23	-23
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.876	30.472	-10.596
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.261	7.158	103

Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.202	6.775	427
Avviamento	9.769	13.025	-3.256
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
Altre	57.826	65.266	-7.440
Totale Immobilizzazioni immateriali	101.934	122.719	-20.785

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 89.529.619, di cui € 13.452.547 in beni demaniali indisponibili e € 76.077.072 in altre immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 492.042. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	13.452.547	13.853.548	-401.001
Altre immobilizzazioni materiali	69.748.178	70.819.958	-1.071.780
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.328.894	5.348.155	980.739
Totale Immobilizzazioni materiali	89.529.619	90.021.661	-492.042

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 401.001), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 1.071.780), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 980.739) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 33.203.866.

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

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Beni demaniali	13.452.547	0	0	0
Terreni	342.421	0	0	0
Fabbricati	1.894.928	0	0	0
Infrastrutture	11.215.198	0	0	0
Altri beni demaniali	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	37.193.348	13.978.255	84.547	14.540.268
Terreni	9.377.448	1.167.863	2.448	19.614
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Fabbricati	25.126.117	12.667.023	56.629	2.612.673
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Impianti e macchinari	6.288	27.388	0	11.907.050
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	310.673	64.629	889	931
Mezzi di trasporto	58.446	3.565	0	0
Macchine per ufficio e hardware	4.905	9.206	0	0
Mobili e arredi	156.376	32.377	301	0
Infrastrutture	2.004.308	0	0	0
Altri beni materiali	148.787	6.204	24.280	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.679.858	0	0	0
Totale	56.325.753	13.978.255	84.547	14.540.268

Immobilizzazioni materiali	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Beni demaniali	0	0	0	13.452.547
Terreni	0	0	0	342.421
Fabbricati	0	0	0	1.894.928
Infrastrutture	0	0	0	11.215.198
Altri beni demaniali	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.950.290	404	1.066	69.748.178
Terreni	0	0	0	10.567.373
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Fabbricati	476.515	0	0	40.938.957
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Impianti e macchinari	3.440.918	4	926	15.382.574
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	7.081	0	1	384.204
Mezzi di trasporto	0	0	0	62.011
Macchine per ufficio e hardware	0	376	0	14.487
Mobili e arredi	0	24	0	189.078

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Infrastrutture	0	0	0	2.004.308
Altri beni materiali	25.776	0	139	205.186
Immobilizzazioni in corso ed acconti	649.036	0	0	6.328.894
Totale	4.599.326	404	1.066	89.529.619

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.973.929, e segna un incremento di € 8.842 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	1.243.210	1.185.107	58.103
<i>imprese controllate</i>	0	253	-253
<i>imprese partecipate</i>	979	979	0
<i>altri soggetti</i>	1.242.231	1.183.875	58.356
Crediti verso	696.671	719.595	-22.924
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	490.790	501.628	-10.838
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	205.468	217.555	-12.087
<i>altri soggetti</i>	413	412	1
Altri titoli	34.048	60.385	-26.337
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.973.929	1.965.087	8.842

L'attivo circolante, pari a € 18.891.381, è superiore di € 5.049.358 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Bagnacavallo e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 3.018.045).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	148.353	128.905	19.448
Crediti	6.790.723	6.437.537	353.186
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	604.981	630.073	-25.092
Disponibilità liquide	11.347.324	8.676.821	2.670.503
Totale attivo circolante	18.891.381	15.873.336	3.018.045

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

Rimanenze	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Totale	0	122.132	0	0

Rimanenze	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Totale	26.204	0	17	148.353

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 752.723 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019 per € 462.901
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 339.683 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 303.325.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	1.432.045	2.184.768	-752.723
Crediti per trasferimenti e contributi	2.607.212	2.144.311	462.901
Verso clienti ed utenti	1.503.869	1.164.186	339.683
Altri Crediti	1.247.597	944.272	303.325
Totale Crediti	6.790.723	6.437.537	353.186

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Bagnacavallo di € 2.076.256.

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

Crediti	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Crediti di natura tributaria	1.432.045	0	0	0
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.334.256	0	0	0
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	97.789	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	2.607.212	0	0	0
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	2.308.907	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	298.305	0	0	0
Verso clienti ed utenti	122.635	611.006	120.429	339.451
Altri Crediti	549.993	464.503	143.335	1.302
<i>verso l'erario</i>	0	8.582	3.771	972
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.747	0	0	0
<i>altri</i>	543.246	455.921	139.564	330
Totale	4.711.885	1.075.509	263.764	340.753

Crediti	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Crediti di natura tributaria	0	0	0	1.432.045
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	0	0	0	1.334.256
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	97.789
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	2.607.212
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0	0	0	2.308.907
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0

<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	0	0	0	298.305
Verso clienti ed utenti	252.636	57.052	660	1.503.869
Altri Crediti	52.242	36.188	34	1.247.597
<i>verso l'erario</i>	13.477	12.819	27	39.648
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0	6.747
<i>altri</i>	38.765	23.369	7	1.201.202
Totale	304.878	93.240	694	6.790.723

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 604.981.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Partecipazioni	0	0	0	0
Altri titoli	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Partecipazioni	0	0	0	0
Altri titoli	604.981	0	0	604.981
Totale	604.981	0	0	604.981

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 11.347.324, in aumento rispetto al 2019 di € 2.670.503. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 2.219.768.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	10.908.837	8.177.606	2.731.231
Altri depositi bancari e postali	434.716	495.384	-60.668
Denaro e valori in cassa	3.771	3.831	-60
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	11.347.324	8.676.821	2.670.503

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

Disponibilità liquide	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Conto di tesoreria	9.082.411	1.796.396	30.030	0
<i>Istituto tesoriere</i>	14.665	1.796.396	30.030	0
<i>presso Banca d'Italia</i>	9.067.746	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	45.145	0	8.959	147.662
Denaro e valori in cassa	0	3.530	189	0
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
Totale	9.127.556	1.799.926	39.178	147.662

Disponibilità liquide	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Conto di tesoreria	0	0	0	10.908.837
<i>Istituto tesoriere</i>	0	0	0	1.841.091
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0	9.067.746
Altri depositi bancari e postali	134.924	97.757	269	434.716
Denaro e valori in cassa	50	2	0	3.771
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
Totale	134.974	97.759	269	11.347.324

Si osserva che il capitale circolante di € 18.891.381 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 5.658.846.

I ratei attivi sono pari a € 44.609 mentre i risconti attivi ammontano a € 21.535. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di € 8.216 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

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

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Ratei attivi	0	284	1.055	0
Risconti attivi	0	11.528	8.953	114
Totale	0	11.812	10.008	114

Ratei e risconti attivi	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Ratei attivi	43.270	0	0	44.609
Risconti attivi	716	175	49	21.535
Totale	43.986	175	49	66.144

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 110.592.890, di cui € 79.278.287 a titolo di Patrimonio Netto, € 873.258 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 60.656 per Trattamento di Fine Rapporto, € 13.215.407 a titolo di Debito e € 17.165.282 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

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

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	3.670.608	3.011.793	658.815
Riserve	75.353.444	75.108.634	244.810
da risultato economico di esercizi precedenti	2.725.352	2.042.404	682.948
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	5.384.202	5.205.745	178.457
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.168.657	49.827.471	-658.814
altre riserve indisponibili	18.075.233	18.033.014	42.219
Risultato economico dell'esercizio	254.235	1.314.240	-1.060.005
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	79.278.287	79.434.667	-156.380
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	79.278.287	79.434.667	-156.380

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 79.278.287 segna una diminuzione di € 156.380 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un decremento di € 613.342 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

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

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 873.258, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 1.922, per imposte € 5.625, altri € 865.711.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 60.656, diminuzione di € 6.652 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 € 13.215.407; registrano un incremento di € 1.597.776 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 1.677.703.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 7.556.561 e Debiti di funzionamento per € 5.658.846.

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 € 209.491.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 192.207.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 2.668.214 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 23.125.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	7.556.561	7.364.354	192.207
Debiti verso fornitori	2.668.214	2.645.089	23.125
Acconti	474	1.949	-1.475
Debiti per trasferimenti e contributi	1.531.395	54.349	1.477.046
Altri debiti	1.458.763	1.471.963	-13.200
Totale Debiti	13.215.407	11.537.704	1.677.703

I Ratei passivi sono pari a € 84.814, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 17.080.468.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 17.059.158.

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 BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Patrimonio Netto	79.314.895	-53.769	87.529	2.227
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	1.211.385	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	415.114	0	9.272	8.173
TFR	0	0	26.193	3.671
Debiti	11.419.245	100.668	357.359	141.895
Ratei e Risconti Passivi	17.077.903	34.131	47.015	73
TOTALE DEL PASSIVO	108.227.157	81.030	527.368	156.039

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Stato Patrimoniale	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Patrimonio Netto	2	-75.063	2.466	79.278.287
di cui riserva di consolidamento	0	0	0	1.211.385
Fondi per Rischi e Oneri	8	438.225	2.466	873.258
TFR	53	0	30.739	60.656
Debiti	550	892.220	303.470	13.215.407
Ratei e Risconti Passivi	69	6.091	0	17.165.282
TOTALE DEL PASSIVO	682	1.261.473	339.141	110.592.890

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

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	1.922	1.614	308
per imposte	5.625	6.270	-645
Altri	865.711	504.766	360.945
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	873.258	512.650	360.608

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
per trattamento di quiescenza	0	0	1.922	0
per imposte	0	0	0	0
Altri	415.114	438.225	544	0
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
Totale	415.114	438.225	2.466	0

Fondi per rischi e oneri	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0	1.922
per imposte	5.617	0	8	5.625
Altri	3.655	8.173	0	865.711
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
Totale	9.272	8.173	8	873.258

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

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI BAGNACAVALLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Totale	0	0	30.739	0

Trattamento di fine rapporto	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Totale	26.193	3.671	53	60.656

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 13.215.407; registrano un incremento di € 1.597.776 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di € 1.677.703. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 7.556.561 e Debiti di funzionamento per € 5.658.846.

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	7.556.561	7.364.354	192.207
Debiti verso fornitori	2.668.214	2.645.089	23.125
Acconti	474	1.949	-1.475
Debiti per trasferimenti e contributi	1.531.395	54.349	1.477.046
Altri debiti	1.458.763	1.471.963	-13.200
Totale Debiti	13.215.407	11.537.704	1.677.703

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

Debiti	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Debiti da finanziamento	7.347.070	68.566	60.911	0
<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	0	0
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	0	68.566	60.911	0
<i>verso altri finanziatori</i>	7.347.070	0	0	0
Debiti verso fornitori	2.026.583	224.607	58.430	744
Acconti	0	448	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.531.175	0	0	0
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	0	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.483.411	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	47.764	0	0	0
Altri debiti	514.417	598.599	184.129	99.924
<i>tributari</i>	2.928	69.704	2.666	29.382
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	787	91.215	2.212	0
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	0	0
<i>altri</i>	510.702	437.680	179.251	70.542
Totale	11.419.245	892.220	303.470	100.668

Debiti	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Debiti da finanziamento	80.006	0	8	7.556.561
<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	0	0
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	80.006	0	0	209.483
<i>verso altri finanziatori</i>	0	0	8	7.347.078
Debiti verso fornitori	225.216	132.312	322	2.668.214
Acconti	0	0	26	474
Debiti per trasferimenti e contributi	199	0	21	1.531.395
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	0	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	1.483.411
<i>imprese controllate</i>	0	0	21	21
<i>imprese partecipate</i>	199	0	0	199
<i>altri soggetti</i>	0	0	0	47.764
Altri debiti	51.938	9.583	173	1.458.763
<i>tributari</i>	5.130	944	73	110.827
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.874	578	37	103.703
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	0	0
<i>altri</i>	37.934	8.061	63	1.244.233
Totale	357.359	141.895	550	13.215.407

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	84.814	82.183	2.631
Risconti passivi	17.080.468	16.436.102	644.366
Contributi agli investimenti	17.059.158	16.396.282	662.876
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	16.082.987	15.905.320	177.667
<i>da altri soggetti</i>	976.171	490.962	485.209
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	21.310	39.820	-18.510
Totale Ratei e risconti passivi	17.165.282	16.518.285	646.997

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.
Ratei passivi	84.628	7	0	0
Risconti passivi	16.993.275	6.084	0	34.131
Contributi agli investimenti	16.993.275	0	0	33.630
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>16.017.104</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>33.630</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>976.171</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	0	6.084	0	501
Totale	17.077.903	6.091	0	34.131

Ratei e risconti passivi	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	LEPIDA SCPA	Totale
Ratei passivi	111	68	0	84.814
Risconti passivi	46.904	5	69	17.080.468
Contributi agli investimenti	32.253	0	0	17.059.158
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>32.253</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>16.082.987</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>976.171</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	14.651	5	69	21.310
Totale	47.015	73	69	17.165.282

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di 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 DM 11 agosto 2017 (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 2020/2022 nel quale era individuato il GAP "Gruppo Amministrazione Pubblica" ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Successivamente, con Delibera di Giunta nr. 77 del 3/8/2021, a seguito dell'approvazione dei bilanci al 31/12/2020 da parte di tutte le società partecipate, si è proceduto in modo definitivo ad individuare il GAP ed il perimetro di consolidamento, relativo all'esercizio 2020.

Successivamente, con le seguenti note:

DENOMINAZIONE SOCIETA'	PROTOCOLLO DI PARTENZA	
	numero	data
ACER	45216	29/6/21
AMR	45227	29/6/21
ASP DELLA BASSA ROMAGNA	45230	29/6/21
LEPIDA S.p.A.	45237	29/6/21
TEAM	45158	29/6/21

sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. La società Romagna Acque S.p.a. aveva proceduto in modo autonomo con nota a protocollo 28072 del 05/05/2021 a comunicare quanto necessario.

Le direttive e le linee guida per il consolidamento, oltre che gli obiettivi assegnati alle società, erano altresì indicate nel documento unico di programmazione che era stato trasmesso alle stesse.

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. 77 del 3/8/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
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	1,36010%	1,36010%	1,36010%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCIA, 111 - CESENA (FC)	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%	0,00201%	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. 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	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	4.952.609	2.058	0,04%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	264.735	1.460	0,55%
TE.AM. S.R.L.	184.197	0	0,00%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	781.266	0	0,00%
AMR S.R.L. CONSORTILE	716.138	86	0,01%
LEPIDA scpa	1.218	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 BAGNACAVALLLO	100,00%	1.530.795	42,17%
TE.AM. S.R.L.	17,88%	0	0,00%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	1,36%	118.736	3,27%
AMR S.R.L. CONSORTILE	1,15%	14.246	0,39%
LEPIDA scpa	0,00%	531	0,01%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	36,89%	1.899.815	52,34%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	3,43%	65.584	1,81%
Totale		3.629.707	100,00%

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

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
TE.AM. S.R.L.	
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	
AMR S.R.L. CONSORTILE	
LEPIDA scpa	
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	

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 allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento,

mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del

Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

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

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

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

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di 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 (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

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

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune

capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

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

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €
--	------

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

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

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro,

pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER LA CONTROPARTE	DATI PER CAPOGRUPPO	DIFFERENZA
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	AMR S.R.L. CONSORTILE	Maggiori crediti verso clienti ACER per rimborso quote consortili	- 1.101,00	-	1.101,00
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	AMR S.R.L. CONSORTILE	Maggiori altri ricavi e proventi ACER per rimborso quote consortili	6.376,00	7.477,00	1.101,00
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	Maggiori crediti verso clienti per convenzione gestione alloggi	-	2.000,00	2.000,00
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	Maggiori crediti verso altri per canone utilizzo camera mortuaria	4.595,00	5.578,00	983,00
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	Maggiori altri ricavi e proventi per canone utilizzo camera mortuaria	4.595,00	5.578,00	983,00
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	Minori costi per servizi - Rimborsi servizio addettp sta,pa	7.020,95	7.000,00	- 20,95
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Rilevazione maggiori crediti ACER per premessi retribuiti amministratori	2.344,00	7.510,00	5.166,00
COMUNE DI BAGNACAVALLLO	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Rilevazione maggiori altri ricavi e proventi ACER per premessi retribuiti amministratori	7.172,00	10.000,00	2.828,00

<i>SOGGETTO DICHIANANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER LA CONTROPARTE</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI BAGNACAVALLO	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Rilevazione maggiori riacavi per contributi c/invertimenti ACER per manutenzioni patrimonio ERP	-	32.563,00	32.563,00

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

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

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

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Bagnacavallo, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nel precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

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

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 1.244.441 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	177	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Adeguamento crediti ACER rimborsi datore di lavoro amministratori enti locali	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	1.117	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Adeguamento ricavi per contributi per manutenzione alloggi ERP	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	97	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Adeguamento ricavi Acer - Rimborsi al datore di lavoro permessi amministratori	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	738	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Adeguamento maggiori crediti per servizio di gestione alloggi Via Verdi	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	363	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Adeguamento crediti ASP per utilizzo camera mortuaria	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	8	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Adeguamento costi ASP - Rimborso spese servizio addetto stampa	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	143	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione costi ACER / ricavi LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1	0	DA: LEPIDA scpa Elisione costi Lepida / ricavi Romagna Acque	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	642	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione ricavi Romagna Acque / Costi Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	223	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione ricavi R.A. / costi Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	10	0	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione costi Romagna Acque / Ricavi Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	196	0	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione crediti Romagna Acque - Debiti Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.384	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisioni costi ASP / Ricavi Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	1.384	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Debiti ASP / Crediti Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	2.684	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione ricavi Asp / costi acer	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	250	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione costi ACER / Ricavi ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	250	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione debiti ACER / Crediti ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.684	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione crediti ASP / Debiti Acer	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	95.804	0	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione svalutazione - Romagna Acque	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	1.873	0	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione svalutazione - AMR	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	41.198	0	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione svalutazione TEAM	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	8	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione rivalutazione LEPIDA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	496.293	0	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione svalutazione ASP	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	1.531	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione rivalutazione ACER	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	11.974	DA: TE.AM. S.R.L. Elisione dividendi Romagna Acque / TEAM	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	369	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Partecipazione ASP in Lepida	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	34	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione partecipazione ACER in Lepida	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	17.046.883	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	15.273.793	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	5.114.286	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	36.121	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.048	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
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	1.997.312	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	13.076.163	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

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	83.218	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	672.198	0	DA: TE.AM. S.R.L. Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	15.609.404	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	337.282	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	8.020	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	26.951	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	65	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.211.385	DA: Comune di Bagnacavallo Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	56	DA: Comune di Bagnacavallo Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	1.211.385	DA: Comune di Bagnacavallo Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	1.211.441	0	DA: Comune di Bagnacavallo Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 2.725.352 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Bagnacavallo	3.738.925
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	-1.013.573
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	2.725.352

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI BAGNACAVALLLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	105
Totale	0	0	0	105

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	105
Totale	0	0	0	105

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
1) Obbligazioni	0	0	0	1.150
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	6.131.790	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	4.359	0
Totale	6.131.790	0	4.359	1.150

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	1.150
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	36.350	25.670	62.020

5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	6.131.790
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	8.786
Totale	0	40.777	25.670	6.203.746

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	43.270	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Tot Ratei attivi	0	0	43.270	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	114	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	0	716	175
Tot Risconti attivi	0	114	716	175
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	114	43.986	175

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	284	1.055	44.609
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	284	1.055	44.609
Risconti attivi				
Assicurazioni	2	8.366	0	8.482
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	47	3.162	8.953	13.053
Tot Risconti attivi	49	11.528	8.953	21.535
Totale Ratei e Risconti Attivi	49	11.812	10.008	66.144

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	0	0	0	68
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	84.628	0	0	0
Tot Ratei passivi	84.628	0	0	68
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	16.993.275	33.630	0	0
Altri	0	501	0	5

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Tot Risconti passivi	16.993.275	34.131	0	5
Totale Ratei e Risconti Passivi	17.077.903	34.131	0	73

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	7	0	75
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	84.628
Tot Ratei passivi	0	7	0	84.703
Risconti passivi				
Contributo c/Impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	17.026.905
Altri	69	6.084	0	6.659
Tot Risconti passivi	69	6.084	0	17.033.564
Totale Ratei e Risconti Passivi	69	6.091	0	17.118.267

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	320.000	0	0	1.150
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	320.000	0	0	1.150
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	38.225	0	0	2.966
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	38.225	0	0	2.966
Totale Accantonamenti	358.225	0	0	4.116

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	0	0	0	321.150
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	321.150
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	41.191
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	41.191
Totale Accantonamenti	0	0	0	362.341

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 BAGNACAVALLLO	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)	135.938	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	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

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

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	135.938	0	0	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	0	0	135.938
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	366	1.870	2.236
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	25	25
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	1	0	0	1
Totale Oneri Finanziari	1	366	1.895	138.200

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	819.451	13	2.636	0
Permessi di Costruire	42.940	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	18.676	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	2.149	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale proventi	883.216	13	2.636	0
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	45.753	0	8.349	0
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	45.753	0	8.349	0
Totale Proventi e Oneri Straordinari	837.463	13	-5.713	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	822.100
Permessi di Costruire	0	0	0	42.940
Plusvalenze patrimoniali	0	4.919	0	23.595
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	2.149
Altri	0	3.014	0	3.014
Totale proventi	0	7.933	0	893.798
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	0	54.102
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	18	0	18
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	0	18	0	54.120
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0	7.915	0	839.678

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 BAGNACAVALLLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Amministratori	0	0	136.306	23.860
Revisori	18.360	0	21.290	8.000
Sindaci	0	0	49.330	17.500
Totale	18.360	0	206.926	49.360

Compensi cariche sociali	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Amministratori	35.160	24.425	108.099	327.850
Revisori	19.000	0	10.682	77.332
Sindaci	35.000	6.244	24.368	132.442
Totale	89.160	30.669	143.149	537.624

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:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	177	0	Adeguamento crediti ACER rimborsi datore di lavoro amministratori enti locali
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	0	177	Adeguamento crediti ACER rimborsi datore di lavoro amministratori enti locali
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	0	1.117	Adeguamento ricavi per contributi per manutenzione alloggi ERP
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	1.117	0	Adeguamento ricavi per contributi per manutenzione alloggi ERP
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	0	97	Adeguamento ricavi Acer - Rimborsi al datore di lavoro permessi amministratori
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	97	0	Adeguamento ricavi Acer - Rimborsi al datore di lavoro permessi amministratori
Da: AMR S.R.L. CONSORTILE A: AMR S.R.L. CONSORTILE	13	0	Adeguamento crediti/ricavi ACER per quote consortili
Da: AMR S.R.L. CONSORTILE A: AMR S.R.L. CONSORTILE	0	13	Adeguamento crediti/ricavi ACER per quote consortili
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	738	0	Adeguamento maggiori crediti per servizio di gestione alloggi Via Verdi
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	738	Adeguamento maggiori crediti per servizio di gestione alloggi Via Verdi
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	363	0	Adeguamento crediti ASP per utilizzo camera mortuaria
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	363	Adeguamento crediti ASP per utilizzo camera mortuaria
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	8	Adeguamento costi ASP - Rimborso spese servizio addetto stampa

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	8	0	Adeguamento costi ASP - Rimborso spese servizio addetto stampa
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: Comune di Bagnacavallo	0	258	Elisione crediti / Debiti per rimborsi permessi cariche elettive
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: Comune di Bagnacavallo	258	0	Elisione crediti / Debiti per rimborsi permessi cariche elettive
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: Comune di Bagnacavallo	343	0	Elisione ricavi / costi - Rimborsi ad ACER permessi cariche elettive
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: Comune di Bagnacavallo	0	343	Elisione ricavi / costi - Rimborsi ad ACER permessi cariche elettive
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: Comune di Bagnacavallo	1.117	0	Elisione ricavi costi - Contributi per manutenzione alloggi ERP
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: Comune di Bagnacavallo	0	1.117	Elisione ricavi costi - Contributi per manutenzione alloggi ERP
Da: AMR S.R.L. CONSORTILE A: Comune di Bagnacavallo	86	0	Elisione ricavi / costi Quote consortili
Da: AMR S.R.L. CONSORTILE A: Comune di Bagnacavallo	0	86	Elisione ricavi / costi Quote consortili
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	2.582	0	Elisione debiti / crediti - Rimborsi servizio addetto stampa
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	2.582	Elisione debiti / crediti - Rimborsi servizio addetto stampa
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	738	Elisione crediti / debiti - Convenzione alloggi Via Verdi
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	738	0	Elisione crediti / debiti - Convenzione alloggi Via Verdi
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	2.058	Elisione crediti / debiti - Utilizzo camera mortuaria
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	2.058	0	Elisione crediti / debiti - Utilizzo camera mortuaria
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	2.058	0	Elisione ricavi / costi - Utilizzo camera mortuaria
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	2.058	Elisione ricavi / costi - Utilizzo camera mortuaria
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	2.582	Elisione costi / ricavi - Servizio addetto stampa
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	2.582	0	Elisione costi / ricavi - Servizio addetto stampa
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	189.514	Elisione crediti / debiti - finanziamento realizzazione scuole materne
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	189.514	0	Elisione crediti / debiti - finanziamento realizzazione scuole materne
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	0	5.818	Elisione crediti / debiti - Finanziamento realizzazione scuole materne
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: Comune di Bagnacavallo	5.818	0	Elisione crediti / debiti - Finanziamento realizzazione scuole materne
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione costi ACER / ricavi LEPIDA	0	143	Elisione costi ACER / ricavi LEPIDA
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione costi ACER / ricavi LEPIDA	143	0	Elisione costi ACER / ricavi LEPIDA
LEPIDA scpa Elisione ricavi LEPIDA / Costi ACER	0	0	Elisione ricavi LEPIDA / Costi ACER
LEPIDA scpa Elisione ricavi LEPIDA / Costi ACER	0	0	Elisione ricavi LEPIDA / Costi ACER

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
LEPIDA scpa Elisione costi Lepida / ricavi Romagna Acque	0	1	Elisione costi Lepida / ricavi Romagna Acque
LEPIDA scpa Elisione costi Lepida / ricavi Romagna Acque	1	0	Elisione costi Lepida / ricavi Romagna Acque
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione ricavi Romagna Acque / Costi Lepida	642	0	Elisione ricavi Romagna Acque / Costi Lepida
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione ricavi Romagna Acque / Costi Lepida	0	642	Elisione ricavi Romagna Acque / Costi Lepida
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione ricavi R.A. / costi Lepida	223	0	Elisione ricavi R.A. / costi Lepida
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione ricavi R.A. / costi Lepida	0	223	Elisione ricavi R.A. / costi Lepida
LEPIDA scpa Elisione costi Lepida / Ricavi Romagna Acque	0	0	Elisione costi Lepida / Ricavi Romagna Acque
LEPIDA scpa Elisione costi Lepida / Ricavi Romagna Acque	0	0	Elisione costi Lepida / Ricavi Romagna Acque
LEPIDA scpa Elisione ricavi Lepida / Costi Romagna Acque	0	0	Elisione ricavi Lepida / Costi Romagna Acque
LEPIDA scpa Elisione ricavi Lepida / Costi Romagna Acque	0	0	Elisione ricavi Lepida / Costi Romagna Acque
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione costi Romagna Acque / Ricavi Lepida	0	10	Elisione costi Romagna Acque / Ricavi Lepida
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione costi Romagna Acque / Ricavi Lepida	10	0	Elisione costi Romagna Acque / Ricavi Lepida
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione crediti Romagna Acque - Debiti Lepida	0	196	Elisione crediti Romagna Acque - Debiti Lepida
ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione crediti Romagna Acque - Debiti Lepida	196	0	Elisione crediti Romagna Acque - Debiti Lepida
LEPIDA scpa Elisione debiti Lepida / Crediti Romagna acque	0	0	Elisione debiti Lepida / Crediti Romagna acque
LEPIDA scpa Elisione debiti Lepida / Crediti Romagna acque	0	0	Elisione debiti Lepida / Crediti Romagna acque
LEPIDA scpa Elisione ricavi Lepida / Costi ASP	0	0	Elisione ricavi Lepida / Costi ASP
LEPIDA scpa Elisione ricavi Lepida / Costi ASP	0	0	Elisione ricavi Lepida / Costi ASP
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisioni costi ASP / Ricavi Lepida	0	1.384	Elisioni costi ASP / Ricavi Lepida
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisioni costi ASP / Ricavi Lepida	1.384	0	Elisioni costi ASP / Ricavi Lepida
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Debiti ASP / Crediti Lepida	1.384	0	Elisione Debiti ASP / Crediti Lepida
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Debiti ASP / Crediti Lepida	0	1.384	Elisione Debiti ASP / Crediti Lepida
LEPIDA scpa Elisione Crediti Lepida / Debiti ASP	0	0	Elisione Crediti Lepida / Debiti ASP
LEPIDA scpa Elisione Crediti Lepida / Debiti ASP	0	0	Elisione Crediti Lepida / Debiti ASP
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione ricavi Asp / costi acer	2.684	0	Elisione ricavi Asp / costi acer
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione ricavi Asp / costi acer	0	2.684	Elisione ricavi Asp / costi acer
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione costi ACER / Ricavi ASP	0	250	Elisione costi ACER / Ricavi ASP
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione costi ACER / Ricavi ASP	250	0	Elisione costi ACER / Ricavi ASP
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione debiti ACER / Crediti ASP	250	0	Elisione debiti ACER / Crediti ASP

Comune di Bagnacavallo – Bilancio consolidato 2020 – Relazione sulla gestione – Nota Integrativa

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione debiti ACER / Crediti ASP	0	250	Elisione debiti ACER / Crediti ASP
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione crediti ASP / Debiti Acer	0	2.684	Elisione crediti ASP / Debiti Acer
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione crediti ASP / Debiti Acer	2.684	0	Elisione crediti ASP / Debiti Acer
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	95.804	Elisione svalutazione - Romagna Acque
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	95.804	0	Elisione svalutazione - Romagna Acque
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	1.873	Elisione svalutazione - AMR
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	1.873	0	Elisione svalutazione - AMR
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	41.198	Elisione svalutazione TEAM
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	41.198	0	Elisione svalutazione TEAM
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	8	0	Elisione rivalutazione LEPIDA
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	8	Elisione rivalutazione LEPIDA
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	496.293	Elisione svalutazione ASP
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	496.293	0	Elisione svalutazione ASP
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	1.531	0	Elisione rivalutazione ACER
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	1.531	Elisione rivalutazione ACER
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	12.030	0	Elisione dividendi farmacia Santo Spirito da ASP
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	12.030	Elisione dividendi farmacia Santo Spirito da ASP
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	185.782	0	Elisione dividendi Romagna acque
Da: Comune di Bagnacavallo A: Comune di Bagnacavallo	0	185.782	Elisione dividendi Romagna acque
Da: TE.AM. S.R.L. A: TE.AM. S.R.L.	11.974	0	Elisione dividendi Romagna Acque / TEAM
Da: TE.AM. S.R.L. A: TE.AM. S.R.L.	0	11.974	Elisione dividendi Romagna Acque / TEAM
Da: TE.AM. S.R.L. A: TE.AM. S.R.L.	0	316.954	SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
Da: TE.AM. S.R.L. A: TE.AM. S.R.L.	316.954	0	SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0	369	Elisione Partecipazione ASP in Lepida
Da: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA A: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	369	0	Elisione Partecipazione ASP in Lepida
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	0	34	Elisione partecipazione ACER in Lepida
Da: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA A: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	34	0	Elisione partecipazione ACER in Lepida