



Comune di Bagnacavallo

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che persegono 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 quinque 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 2022/2024 e successivamente 2023/2025, nel quale oltre agli obiettivi assegnati alle società controllate era stato definito il Gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento.

Successivamente con Delibera di Giunta nr. 90 del 08/08/2023 di individuazione del “GAP: gruppo amministrazione pubblica” e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022 si era data conferma a quanto definito nel DUP, con analisi delle soglie di irrilevanza aggiornate a seguito dell'approvazione da parte degli enti e delle società dei bilanci al 31/12/2022.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	17,87640%	17,87640%	17,87640%
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA/INDIRETTA	SI	NO	1,36010%	1,36010%	1,36010%
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCÀ, 111 - CESENA (FC) C.S. 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	1,15010%	1,15010%	1,15010%
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00201%	0,00201%	0,00201%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLO (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

Nessuna delle società facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica è stata esclusa dal perimetro per irrilevanza.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	17,87640%	17,87640%	17,87640%	PROPORZIONALE
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	1,2779%	1,36010%	1,2779%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC) C.S. 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,15010%	1,15010%	1,15010%	PROPORZIONALE
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00201%	0,00201%	0,00201%	PROPORZIONALE
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLO (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

Sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Bagnacavallo si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -804.036.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -804.036.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	15.566.917	7.429.800	22.996.717	21.254.863	1.741.854
Costi della produzione	16.934.424	7.283.245	24.217.669	23.061.390	1.156.279
Risultato della gestione operativa	-1.367.507	146.555	-1.220.952	-1.806.527	585.575
Proventi e oneri finanziari	81.070	-104.510	-23.440	-24.032	592
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	750.874	36.128	787.002	1.048.744	-261.742
Imposte sul reddito	119.461	227.185	346.646	330.648	15.998
Risultato di esercizio	-655.024	-149.012	-804.036	-1.112.463	308.427

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

Conto economico	Comune di Bagnacavallo	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Valore della produzione (A)	15.564.494	170.070	933.806	804.021
Costi della produzione (B)	16.932.059	241.170	816.753	802.768
Risultato della gestione operativa (A-B)	-1.367.565	-71.100	117.053	1.253
Proventi e oneri finanziari (C)	-39.687	749	10.113	197
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	750.874	39	0	0
Imposte sul reddito	119.461	0	27.489	172
Risultato di esercizio	-775.839	-70.312	99.677	1.278

Conto economico	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Valore della produzione (A)	1.464	5.216.008	306.854	22.996.717
Costi della produzione (B)	1.461	5.122.027	301.431	24.217.669
Risultato della gestione operativa (A-B)	3	93.981	5.423	-1.220.952
Proventi e oneri finanziari (C)	0	7.250	-2.062	-23.440
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	0	36.089	0	787.002
Imposte sul reddito	-4	197.815	1.713	346.646
Risultato di esercizio	7	-60.495	1.648	-804.036

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -1.220.952, superiore di 146.555 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di 585.575.

Il Risultato di esercizio passa a -804.036 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-23.440), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (787.002) e delle imposte sul reddito (346.646).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2021 di 308.427.

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 22.996.717, segnano una espansione di 1.741.854 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 24.217.669, hanno subito un incremento di 1.156.279.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	35,54%	8.173.852	7.843.363	330.489
Proventi da fondi perequativi	10,75%	2.471.964	2.457.343	14.621
Proventi da trasferimenti e contributi	14,21%	3.267.994	3.493.727	-225.733
Proventi da trasferimenti correnti	8,63%	1.983.546	2.272.724	-289.178
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,36%	542.410	533.136	9.274
Contributi agli investimenti	3,23%	742.038	687.867	54.171
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27,92%	6.421.307	6.176.299	245.008
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,87%	659.194	684.829	-25.635
Ricavi della vendita di beni	2,96%	681.461	654.373	27.088
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22,09%	5.080.652	4.837.097	243.555
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	123	66	57
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,04%	8.192	7.524	668
Altri ricavi e proventi diversi	11,54%	2.653.285	1.276.541	1.376.744
Totale della Macro-classe A	100,00%	22.996.717	21.254.863	1.741.854

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,43%	831.721	845.831	-14.110
Prestazioni di servizi	36,26%	8.781.950	7.530.234	1.251.716
Utilizzo beni di terzi	0,64%	154.730	112.839	41.891
Trasferimenti e contributi	24,48%	5.927.716	5.127.498	800.218
Personale	15,47%	3.745.905	3.420.191	325.714
Ammortamenti e svalutazioni	17,09%	4.139.930	4.361.537	-221.607
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,03%	7.879	-6.470	14.349
Accantonamenti per rischi	0,00%	0	1.093.785	-1.093.785
Altri accantonamenti	1,09%	263.993	104.866	159.127
Oneri diversi di gestione	1,50%	363.845	471.079	-107.234
Totale della Macro-classe B	100,00%	24.217.669	23.061.390	1.156.279

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 23.440, con un miglioramento di 592, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari”	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	83,58%	95.565	87.286	8.279
Altri proventi finanziari	16,42%	18.771	12.403	6.368
Totale proventi finanziari	100,00%	114.336	99.689	14.647
Interessi passivi	99,46%	137.027	123.720	13.307
Altri oneri finanziari	0,54%	749	1	748
Totale oneri finanziari	100,00%	137.776	123.721	14.055
Totale della macro-classe C	100,00%	-23.440	-24.032	592

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una crescita di 14.647.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 137.776, in aumento rispetto al 2021 di 14.055, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0, in aumento di 0, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D “Rettifiche di valore di attività finanziarie”	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		0	0	0

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 787.002, con un peggioramento rispetto al 2021 di 261.742.

Macro-classe E “Proventi e oneri straordinari”	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	91,73%	947.588	1.275.450	-327.862
Plusvalenze patrimoniali	4,77%	49.317	20.384	28.933
Altri proventi straordinari	3,49%	36.089	14.928	21.161
Totale proventi straordinari	100,00%	1.032.994	1.310.762	-277.768
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo	97,36%	239.502	261.362	-21.860
Minusvalenze patrimoniali	2,64%	6.490	656	5.834
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
Totale oneri straordinari	100,00%	245.992	262.018	-16.026
Totale della Macro-classe E	100,00%	787.002	1.048.744	-261.742

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Bagnacavallo e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	29.883	0,03%	29.883	104.177	-74.294
Immobilizzazioni Immateriali	40.026	1.310.898	1,19%	1.350.924	1.706.079	-355.155
Immobilizzazioni Materiali	57.132.554	31.912.156	78,54%	89.044.710	89.258.291	-213.581
Immobilizzazioni Finanziarie	37.421.191	-35.457.878	1,73%	1.963.313	1.963.062	251
Totale Immobilizzazioni	94.593.771	-2.234.824	81,46%	92.358.947	92.927.432	-568.485
Rimanenze	0	147.082	0,13%	147.082	154.867	-7.785
Crediti	3.355.300	2.229.989	4,93%	5.585.289	6.367.944	-782.655
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	408.235	0,36%	408.235	532.489	-124.254
Disponibilità Liquide	12.358.382	2.385.903	13,00%	14.744.285	10.817.483	3.926.802
Totale Attivo Circolante	15.713.682	5.171.209	18,42%	20.884.891	17.872.783	3.012.108
Ratei e Risconti Attivi	0	108.026	0,10%	108.026	64.660	43.366
TOTALE DELL'ATTIVO	110.307.453	3.074.294	100,00%	113.381.747	110.969.052	2.412.695
Patrimonio Netto	77.592.654	627.275	68,99%	78.219.929	79.868.828	-1.648.899
di cui riserva di consolidamento		192.787	0,17%	192.787	129.397	63.390
Fondi per Rischi e Oneri	1.689.314	485.602	1,92%	2.174.916	2.054.433	120.483
TFR	0	66.090	0,06%	66.090	59.548	6.542
Debiti	13.204.042	1.824.473	13,25%	15.028.515	11.639.178	3.389.337
Ratei e Risconti Passivi	17.821.443	70.854	15,78%	17.892.297	17.347.065	545.232
TOTALE DEL PASSIVO	110.307.453	3.074.294	100,00%	113.381.747	110.969.052	2.412.695

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 113.381.747, di cui 92.358.947 per immobilizzazioni, 20.884.891 di capitale circolante e 108.026 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.350.924 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 195, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 10.344, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 5.096, avviamento 3.257, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0, altre 1.332.032.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 89.044.710 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (13.269.145), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (70.633.016), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5.142.549) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.963.313, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1.605, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.272.424, ai Crediti finanziari a lungo termine 654.801 ed alla voce Altri titoli 34.483.

L'**Attivo circolante** pari a 20.884.891 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 147.082.
- **Crediti**, pari a 5.585.289, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.240.310, Crediti per trasferimenti e contributi 1.480.764, Crediti verso clienti e utenti 1.497.279, Altri crediti 1.366.936;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 408.235, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 408.235.
- **Disponibilità liquide**, pari a 14.744.285, distinguibili in Conto di tesoreria 11.459.741, Altri depositi bancari e postali 2.354.419, Denaro e valori in cassa 2.796, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 927.329.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 108.026, di cui **ratei attivi** per 1.241 e **risconti attivi** per 106.785.

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

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

Stato Patrimoniale	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	1.288.281	21.077	7.755	853
Immobilizzazioni Materiali	57.132.554	14.253.771	4.703.945	227
Immobilizzazioni Finanziarie	1.272.410	0	217.383	0
Totale Immobilizzazioni	59.693.245	14.274.848	4.929.083	1.080
Rimanenze	0	0	26.672	0
Crediti	3.352.918	165.266	423.209	90.765
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	408.235	0
Disponibilità Liquide	12.358.382	459.334	99.022	114.097
Totale Attivo Circolante	15.711.300	624.600	957.138	204.862
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	1.178	79.100	113
TOTALE DELL'ATTIVO	75.404.545	14.900.626	5.965.321	206.055

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	17	13.292	19.649	1.350.924
Immobilizzazioni Materiali	1.045	12.880.591	72.577	89.044.710
Immobilizzazioni Finanziarie	2	469.344	4.174	1.963.313
Totale Immobilizzazioni	1.064	13.363.227	96.400	92.358.947
Rimanenze	205	120.205	0	147.082
Crediti	581	1.325.616	226.934	5.585.289
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	408.235
Disponibilità Liquide	224	1.635.069	78.157	14.744.285
Totale Attivo Circolante	1.010	3.080.890	305.091	20.884.891
Totale Ratei e Risconti Attivi	83	16.739	10.813	108.026
TOTALE DELL'ATTIVO	2.157	16.490.739	412.304	113.381.747

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato è pari a 113.381.747, di cui 78.219.929 a titolo di Patrimonio Netto, 2.174.916 di Fondi per Rischi ed Oneri, 66.090 per Trattamento di Fine Rapporto, 15.028.515 a titolo di Debito e 17.892.297 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	5.670.608	5.670.608	0
Riserve	70.677.659	71.327.135	-649.476
da capitale	3.422	0	3.422
da permessi di costruire	2.384.867	3.323.556	-938.689
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.902.911	49.891.258	1.011.653
altre riserve indisponibili	17.386.459	18.112.321	-725.862
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-804.036	-1.112.463	308.427
Risultati economici di esercizi precedenti	2.675.698	3.983.548	-1.307.850
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	78.219.929	79.868.828	-1.648.899
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	78.219.929	79.868.828	-1.648.899

Il patrimonio netto di 78.219.929 segna una diminuzione di 1.648.899 rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 627.275 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 2.174.916, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 1.063
- per imposte 4.842
- altri 2.169.011
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 66.090, in aumento di 6.542 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 15.028.515; registrano un incremento di 2.007.825 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 3.389.337.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 8.726.941.
- Debiti di funzionamento per 6.301.574.

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 144.779.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 1.277.213.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 3.106.257 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 1.077.859.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	8.726.941	7.449.728	1.277.213
Debiti verso fornitori	3.106.257	2.028.398	1.077.859
Acconti	278	419	-141
Debiti per trasferimenti e contributi	1.349.897	605.081	744.816
Altri debiti	1.845.142	1.555.552	289.590
Totale Debiti	15.028.515	11.639.178	3.389.337

I Ratei passivi sono pari a 96.372, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 17.795.925.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 17.756.260.

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. CONSORZIO
Patrimonio Netto	78.248.126	-70.312	99.677	1.278
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	1.689.314	0	5.239	3.646
TFR	0	0	25.361	3.494
Debiti	13.020.690	70.777	420.863	157.194
Ratei e Risconti Passivi	17.821.443	31.310	32.735	52
TOTALE DEL PASSIVO	110.779.573	31.775	583.875	165.664

Stato Patrimoniale	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Patrimonio Netto	7	-60.495	1.648	78.219.929
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	7	475.630	1.080	2.174.916
TFR	55	0	37.180	66.090
Debiti	529	1.079.184	279.278	15.028.515
Ratei e Risconti Passivi	75	6.663	19	17.892.297
TOTALE DEL PASSIVO	673	1.500.982	319.205	113.381.747

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

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

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Bagnacavallo è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Bagnacavallo parte dall'approvazione del DUP 2022/2024 e successivamente 2023/2025, nel quale oltre agli obiettivi assegnati alle società controllate era stato definito il Gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento.

Successivamente con Delibera di Giunta nr. 90 del 08/08/2023 di individuazione del “GAP: gruppo amministrazione pubblica” e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022 si era data conferma a quanto definito nel DUP, con analisi delle soglie di irrilevanza aggiornate a seguito dell'approvazione da parte degli enti e delle società dei bilanci al 31/12/2022.

È stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di 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. 90 del 08/08/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	17,87640%	17,87640%	17,87640%	PROPORZIONALE
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	1,2779%	1,36010%	1,2779%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORZIALE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC) C.S. 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,15010%	1,15010%	1,15010%	PROPORZIONALE
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00201%	0,00201%	0,00201%	PROPORZIONALE
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLO (RA) C.S. 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	36,89200%	36,89200%	36,89200%	PROPORZIONALE
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	3,43000%	3,43000%	3,43000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	5.217.695	1.687	0,03%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	306.862	542	0,18%
TE.AM. S.R.L.	170.070	0	0,00%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	934.688	0	0,00%
AMR S.R.L. CONSORZIALE	804.114	136	0,02%
LEPIDA scpa	1.464	0	0,00%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI BAGNACAVALLO	100,00000%	1.587.686	42,38458%
TE.AM. S.R.L.	17,87640%	0	0,00000%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	1,36010%	123.453	3,29568%
AMR S.R.L. CONSORTILE	1,15010%	15.944	0,42564%
LEPIDA scpa	0,00201%	575	0,01535%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	36,89200%	1.947.070	51,97863%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	3,43000%	71.177	1,90013%
Totale		3.745.905	100,00000%

Nell'esercizio 2022 il Comune di Bagnacavallo non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
TE.AM. S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AMR S.R.L. CONSORTILE	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
LEPIDA scpa	14 - Sviluppo economico e competitività
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, anorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 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 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 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

cause dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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.

Per quanto riguarda l'ente strumentale ACER si è rilevata una discordanza fra quanto dalla stessa indicato in sede di rendiconto per la verifica dei crediti e debiti reciproci e quanto comunicato per la redazione del bilancio consolidato. La differenza è imputabile alla definizione da parte dell'ente partecipato dell'importo dovuto dal Comune per manutenzioni straordinarie, che in sede di rendiconto erano state stimate per importo differente, importo che il comune aveva provveduto ad accantonare in avанzo.

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori

dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da

annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

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

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

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

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

DIFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annulloamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annulloamento rivalutazione/svalutazione	Annulloamento patrimonio netto	Differenza di Annulloamento
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	15.779.215	590.856	15.176.490	1.193.581
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	94.982	-1.559	92.726	697
TE.AM. S.R.L.	15.177.991	54.008	15.178.022	53.977
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	5.055.247	21.323	5.380.565	-303.995
AMRS.R.L. CONSORZIALE	40.289	-1.868	40.312	-1.891
LEPIDA scpa	1.057	-8	1.485	-436
Totale	36.148.781	662.752	35.869.600	941.933

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

Tale differenza, pari a 192.787, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	1	0	DA: LEPIDA scpa Elisione Costi LEPIDA @ Ricavi ROMAGNA ACQUE	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0	653	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione Ricavi ROMAGNA ACQUA @ Costi LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0	229	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A. Elisione Ricavi ROMAGNA ACQUA @ Costi LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	143	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Costi ACER@ Ricavi LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0	8	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Ricavi ACER@ Costi LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	34	0	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Elisione Partecipazione ACER in LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	369	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Partecipazione ASP in LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.761	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Costi ASP @ Ricavi LEPIDA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	316.954	0	DA: TE.AM. S.R.L. Elisione Partecipazione TEAM in ROMAGNA ACQUA	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0	7.783	DA: TE.AM. S.R.L. Elisione Dividendi di ROMAGNA ACQUA per TEAM	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.955	0	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Elisione Crediti ASP @ Debiti ACER	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0	120.757	DA: Comune di Bagnacavallo Elisione dei dividendi Romagna Acque	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	15.779.215	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	94.982	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	15.177.991	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	5.055.247	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	40.289	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.057	0	DA: Comune di Bagnacavallo Annullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	590.856	0	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	1.559	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	54.008	0	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. TE.AM. S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	21.323	0	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	1.868	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	8	DA: Comune di Bagnacavallo Ann. Rival. Sval. LEPIDA scpa voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	1.936.436	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
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	11.869.163	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

Riserva	0	7.886	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	84.840	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	451.046	0	DA: TE.AM. S.R.L. Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	19.664	DA: TE.AM. S.R.L. Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	15.609.404	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	274.443	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	39.162	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	76	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.405	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	4	DA: LEPIDA scpa Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	303.995	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa ROMAGNA ACQUE S.p.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.891	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa AMR S.R.L. CONSORTILE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	436	0	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA scpa	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	1.193.581	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	697	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento positiva ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	53.977	DA: Comune di Bagnacavallo Allocazione differenza di annullamento positiva TE.AM. S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	192.787	DA: Comune di Bagnacavallo Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 2.675.698 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Bagnacavallo	2.562.163
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	113.535
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	2.675.698

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 BAGNACAVALLO	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	0
Totale	0	0	0	0

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	0
Totale	0	0	0	0

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

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. CONSORZIALE
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	4.437.036	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	4.437.036	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	19.901	0	19.901
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	4.437.036
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0

12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	0	19.901	0	4.456.937

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. CONSORZIALE
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	6
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	6
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	1.178	79.100	107
Tot Risconti attivi	0	1.178	79.100	107
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	1.178	79.100	113

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

Ratei e risconti attivi	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	180	1.055	1.241
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	180	1.055	1.241
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	11.731	0	11.731
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	83	16.559	9.758	106.784
Tot Risconti attivi	83	28.290	9.758	118.515
Totale Ratei e Risconti Attivi	83	28.470	10.812	119.756

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	38
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	95.992	0	0	0
Tot Ratei passivi	95.992	0	0	38
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	17.725.451	30.809	0	0
Altri	0	501	32.736	14
Tot Risconti passivi	17.725.451	31.310	32.736	14
Totale Ratei e Risconti Passivi	17.821.443	31.310	32.736	52

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	323	19	380
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	95.992
Tot Ratei passivi	0	323	19	96.372
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	17.756.260
Altri	75	6.340	0	39.666
Tot Risconti passivi	75	6.340	0	17.795.925
Totale Ratei e Risconti Passivi	75	6.663	19	17.892.297

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	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	263.993	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	263.993	0	0	0
Totale Accantonamenti	263.993	0	0	0

Accantonamenti per rischi	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	0	263.993
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	263.993
Totale Accantonamenti	0	0	0	263.993

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	134.915	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
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	149	0
Totale Oneri Finanziari	134.915	0	149	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	134.915
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	303	1.809	2.112
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	3	597	750
Totale Oneri Finanziari	1	306	2.406	137.777

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	947.549	39	0	0
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	49.317	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale proventi	996.866	39	0	0
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	239.502	0	0	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	6.490	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	245.992	0	0	0
Totale Proventi e Oneri Straordinari	750.874	39	0	0

Oneri e proventi straordinari	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0	0	947.588
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	49.317
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	36.089	0	72.178
Totale proventi	0	36.089	0	1.032.994
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	0	239.502
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	6.490
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	0	0	0	245.992
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0	36.089	0	787.002

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

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

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

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese

incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI BAGNACAVALLO	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE
Amministratori	0	0	92.385	25.889
Revisori	29.456	0	21.290	10.500
Sindaci	0	0	47.762	17.500
Totale	29.456	0	161.437	53.889
Compensi cariche sociali	LEPIDA SCPA	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Amministratori	35.160	367.648	108.099	629.181
Revisori	18.320	6.244	10.662	96.472
Sindaci	35.000	0	23.436	123.698
Totale	88.480	373.892	142.197	849.351

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:

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.714	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	49.966	Allineamento Crediti ACER @ Debiti Comune - Competenza temporale diversa
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.714	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	49.966	Allineamento Crediti ACER @ Debiti Comune - Competenza temporale diversa
CE.A.3.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	542	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	15.813	Allineamento Ricavi ACER @ Costi COMUNE
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	542	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	15.813	Allineamento Ricavi ACER @ Costi COMUNE
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	542	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	15.813	Elisione Ricavi ACER @ Costi COMUNE
CE.B.12.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	542	CAPOGRUPPO	15.813	Elisione Ricavi ACER @ Costi COMUNE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	66	Elisione Costi ROMAGNA ACQUE @ Ricavi COMUNE - IMU
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1	0	CAPOGRUPPO	66	Elisione Costi ROMAGNA ACQUE @ Ricavi COMUNE - IMU
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	66	0	AMR S.R.L. CONSORZIALE	5.744	Allineamento Crediti AMR @ Debiti COMUNE
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	66	AMR S.R.L. CONSORZIALE	5.744	Allineamento Crediti AMR @ Debiti COMUNE
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	43	AMR S.R.L. CONSORZIALE	3.734	Allineamento Ricavi AMR @ Costi COMUNE
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	43	0	AMR S.R.L. CONSORZIALE	3.734	Allineamento Ricavi AMR @ Costi COMUNE
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	136	0	AMR S.R.L. CONSORZIALE	11.867	Elisione Ricavi AMR @ Costi COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	136	CAPOGRUPPO	11.867	Elisione Ricavi AMR @ Costi COMUNE
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	57	AMR S.R.L. CONSORZIALE	4.977	Elisione Crediti AMR @ Debiti COMUNE

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	57	0	CAPOGRUPPO	4.977	Elisione Crediti AMR @ Debiti COMUNE
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	13	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	34	Allineamento Costi ASP @ Ricavi COMUNE
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	13	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	34	Allineamento Costi ASP @ Ricavi COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.376	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	6.440	Elisione Costi ASP @ Ricavi COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.376	0	CAPOGRUPPO	6.440	Elisione Costi ASP @ Ricavi COMUNE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	46	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	125	Elisione Costi ASP @ Ricavi COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	46	0	CAPOGRUPPO	125	Elisione Costi ASP @ Ricavi COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.687	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	4.572	Elisione Ricavi ASP @ Costi COMUNE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.687	CAPOGRUPPO	4.572	Elisione Ricavi ASP @ Costi COMUNE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.687	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	4.572	Elisione Crediti ASP @ Debiti COMUNE
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.687	0	CAPOGRUPPO	4.572	Elisione Crediti ASP @ Debiti COMUNE
SPA.BIV.2.a_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	174.662	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	473.442	Elisione Crediti ASP @ Debiti COMUNE
SPP.D.1.d_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	174.662	0	CAPOGRUPPO	473.442	Elisione Crediti ASP @ Debiti COMUNE
SPA.BIV.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.946	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	18.827	Elisione Crediti ASP @ Debiti COMUNE
SPP.D.1.d_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.946	0	CAPOGRUPPO	18.827	Elisione Crediti ASP @ Debiti COMUNE
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.376	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	6.440	Elisione Debiti ASP @ Crediti COMUNE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.376	CAPOGRUPPO	6.440	Elisione Debiti ASP @ Crediti COMUNE
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	17	Elisione Debiti ASP @ Crediti COMUNE

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6	CAPOGRUPPO	17	Elisione Debiti ASP @ Crediti COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0	1	LEPIDA scpa	60.634	Elisione Costi LEPIDA @ Ricavi ROMAGNA ACQUE
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1	0	RISERVA	60.634	Elisione Costi LEPIDA @ Ricavi ROMAGNA ACQUE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	653	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	48.004	Elisione Ricavi ROMAGNA ACQUA @ Costi LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0	653	RISERVA	48.004	Elisione Ricavi ROMAGNA ACQUA @ Costi LEPIDA
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	229	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	16.821	Elisione Ricavi ROMAGNA ACQUA @ Costi LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0	229	RISERVA	16.821	Elisione Ricavi ROMAGNA ACQUA @ Costi LEPIDA
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0	143	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	4.155	Elisione Costi ACER@ Ricavi LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	143	0	RISERVA	4.155	Elisione Costi ACER@ Ricavi LEPIDA
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	8	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	224	Elisione Ricavi ACER@ Costi LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0	8	RISERVA	224	Elisione Ricavi ACER@ Costi LEPIDA
SPA.BIV.1.c	PARTECIPATA-RISERVA	0	34	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	1.000	Elisione Partecipazione ACER in LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	34	0	RISERVA	1.000	Elisione Partecipazione ACER in LEPIDA
SPA.BIV.1.c	PARTECIPATA-RISERVA	0	369	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	1.000	Elisione Partecipazione ASP in LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	369	0	RISERVA	1.000	Elisione Partecipazione ASP in LEPIDA
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0	1.761	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	4.773	Elisione Costi ASP @ Ricavi LEPIDA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.761	0	RISERVA	4.773	Elisione Costi ASP @ Ricavi LEPIDA

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

SPA.BIV.1.c	PARTECIPATA-RISERVA	0	316.954	TE.AM. S.R.L.	1.773.028	Elisione Partecipazione TEAM in ROMAGNA ACQUA
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	316.954	0	RISERVA	1.773.028	Elisione Partecipazione TEAM in ROMAGNA ACQUA
CE.C.19.c	PARTECIPATA-RISERVA	7.783	0	TE.AM. S.R.L.	43.537	Elisione Dividendi di ROMAGNA ACQUA per TEAM
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0	7.783	RISERVA	43.537	Elisione Dividendi di ROMAGNA ACQUA per TEAM
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0	2.955	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	8.009	Elisione Crediti ASP @ Debiti ACER
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	2.955	0	RISERVA	8.009	Elisione Crediti ASP @ Debiti ACER
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	120.757	0	CAPOGRUPPO	120.757	Elisione dei dividendi Romagna Acque
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	120.757	RISERVA	120.757	Elisione dei dividendi Romagna Acque
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	15.779.215	CAPOGRUPPO	15.779.215	Annnullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	15.779.215	0	RISERVA	15.779.215	Annnullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	94.982	CAPOGRUPPO	94.982	Annnullamento partecipazione ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	94.982	0	RISERVA	94.982	Annnullamento partecipazione ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	15.177.991	CAPOGRUPPO	15.177.991	Annnullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	15.177.991	0	RISERVA	15.177.991	Annnullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	5.055.247	CAPOGRUPPO	5.055.247	Annnullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	5.055.247	0	RISERVA	5.055.247	Annnullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	40.289	CAPOGRUPPO	40.289	Annnullamento partecipazione AMR S.R.L. CONORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	40.289	0	RISERVA	40.289	Annnullamento partecipazione AMR S.R.L. CONORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.057	CAPOGRUPPO	1.057	Annnullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.057	0	RISERVA	1.057	Annnullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	590.856	CAPOGRUPPO	590.856	Ann. Rival. Sval. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	590.856	0	RISERVA	590.856	Ann. Rival. Sval. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	1.559	0	CAPOGRUPPO	1.559	Ann. Rival. Sval. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	1.559	RISERVA	1.559	Ann. Rival. Sval. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	54.008	CAPOGRUPPO	54.008	Ann. Rival. Sval. TE.AM. S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	54.008	0	RISERVA	54.008	Ann. Rival. Sval. TE.AM. S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	21.323	CAPOGRUPPO	21.323	Ann. Rival. Sval. ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	21.323	0	RISERVA	21.323	Ann. Rival. Sval. ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	1.868	0	CAPOGRUPPO	1.868	Ann. Rival. Sval. AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	1.868	RISERVA	1.868	Ann. Rival. Sval. AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	8	0	CAPOGRUPPO	8	Ann. Rival. Sval. LEPIDA scpa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	8	RISERVA	8	Ann. Rival. Sval. LEPIDA scpa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	15.176.490	RISERVA	15.176.490	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.936.436	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	1.936.436	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.370.891	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	1.370.891	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.869.163	0	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	11.869.163	Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	92.726	RISERVA	92.726	Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	7.886	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	7.886	Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	84.840	0	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	84.840	Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	15.178.022	RISERVA	15.178.022	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	451.046	TE.AM. S.R.L.	0	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	19.664	0	TE.AM. S.R.L.	19.664	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	15.609.404	0	TE.AM. S.R.L.	15.609.404	Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	5.380.565	RISERVA	5.380.565	Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.106.122	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	5.106.122	Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	274.443	0	ROMAGNA ACQUE S.p.A.	274.443	Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	40.312	RISERVA	40.312	Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORZIALE
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.150	0	AMR S.R.L. CONSORZIALE	1.150	Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORZIALE
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	39.162	0	AMR S.R.L. CONSORZIALE	39.162	Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORZIALE
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.485	RISERVA	1.485	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	76	0	LEPIDA scpa	76	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.405	0	LEPIDA scpa	1.405	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4	0	LEPIDA scpa	4	Ann. Patr. N. LEPIDA scpa
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	303.995	0	RISERVA	303.995	Allocazione differenza di annullamento negativa ROMAGNA ACQUE S.p.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	303.995	CAPOGRUPPO	303.995	Allocazione differenza di annullamento negativa ROMAGNA ACQUE S.p.A.

Comune di Bagnacavallo - Relazione sulla gestione / nota integrativa al bilancio consolidato 2022 – ALLEGATO B

RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.891	0	RISERVA	1.891	Allocazione differenza di annullamento negativa AMR S.R.L. CONSORTILE
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	1.891	CAPOGRUPPO	1.891	Allocazione differenza di annullamento negativa AMR S.R.L. CONSORTILE
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	436	0	RISERVA	436	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA scpa
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	436	CAPOGRUPPO	436	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA scpa
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	1.193.581	RISERVA	1.193.581	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.193.581	0	CAPOGRUPPO	1.193.581	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	697	RISERVA	697	Allocazione differenza di annullamento positiva ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	697	0	CAPOGRUPPO	697	Allocazione differenza di annullamento positiva ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	53.977	RISERVA	53.977	Allocazione differenza di annullamento positiva TE.AM. S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	53.977	0	CAPOGRUPPO	53.977	Allocazione differenza di annullamento positiva TE.AM. S.R.L.
SPP.AIV	CHIUSURA	192.787	0	CAPOGRUPPO	192.787	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	0	192.787	RISERVA	192.787	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti