Comune di Valsamoggia

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

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

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

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

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

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

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,

- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Valsamoggia parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 36 del 12/5/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. 9.732.680	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	2,40000%	2,40000%	2,40000%
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	0,00150%	0,00150%	0,00150%
CO.SE.A. CONSORZIO CF. 02460390376	VIA BERZANTINA, 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO) C.S. 5.744.738	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	8,64000%	8,64000%	8,64000%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	PIAZZA XX SETTEMBRE, 1 - 40043 MARZABOTTO (BO) C.S. 2.402.423	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	4,83000%	4,83000%	4,83000%
ATERSIR CF. 91342750378	VIA CAIROLI, 8/F - 40121 BOLOGNA (BO) C.S. 2.952.556	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,67630%	0,67630%	0,67630%
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO CF. 02763581200	VIA CONTESSA MATILDE, 10 - 40053 VALSAMOGGIA, LOC. BAZZANO (BO) C.S. 94.996	FONDAZIONE TERZI CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	62,50000%	62,50000%	62,50000%

Esclusioni dal perimetro

Nessuna società del GAP è stata esclusa dal Perimetro di consolidamento.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. 9.732.680	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,40000%	2,40000%	2,40000%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE
CO.SE.A. CONSORZIO CF. 02460390376	VIA BERZANTINA, 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO) C.S. 5.744.738	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,64000%	8,64000%	8,64000%	PROPORZIONALE
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	PIAZZA XX SETTEMBRE, 1 - 40043 MARZABOTTO (BO) C.S. 2.402.423	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,83000%	4,83000%	4,83000%	PROPORZIONALE
ATERSIR CF. 91342750378	VIA CAIROLI, 8/F - 40121 BOLOGNA (BO) C.S. 2.952.556	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,67630%	0,67630%	0,67630%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO CF. 02763581200	VIA CONTESSA MATILDE, 10 - 40053 VALSAMOGGIA, LOC. BAZZANO (BO) C.S. 94.996	FONDAZIONE TERZI CONTROLLATA	62,50000%	62,50000%	62,50000%	INTEGRALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 20455 del 19/05/2020, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Comune di Valsamoggia

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Valsamoggia si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 2.468.797 (di cui perdita consolidata pari a -€ 598.063 di pertinenza di terzi).

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	28.974.846	2.658.990	31.633.836	32.733.454	-1.099.618

Costi della produzione	31.454.688	2.586.692	34.041.380	33.517.341	524.039
Risultato della gestione operativa	**-2.479.842**	**72.298**	**-2.407.544**	**-783.887**	**-1.623.657**
Proventi e oneri finanziari	-216.154	-24.108	-240.262	-284.290	44.028
Rettifiche di valore di attività finanziarie	23.847	3.367	27.214	130.413	-103.199
Proventi e oneri straordinari	465.653	48.121	513.774	126.612	387.162
Imposte sul reddito	330.956	31.023	361.979	350.458	11.521
Risultato di esercizio	**-2.537.452**	**68.655**	**-2.468.797**	**-1.161.610**	**-1.307.187**

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

Conto economico	COMUNE DI VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Valore della produzione (A)	28.903.283	1.640.184	912	518.524
Costi della produzione (B)	30.770.102	1.613.239	912	513.751
Risultato della gestione operativa (A-B)	**-1.866.819**	**26.945**	**0**	**4.773**
Proventi e oneri finanziari (C)	-216.154	-22.201	0	1.900
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	23.847	0	0	3.367
Proventi e oneri straordinari (E)	465.653	-331	0	0
Imposte sul reddito	330.956	670	-1	13.138
Risultato di esercizio	**-1.924.429**	**3.743**	**1**	**-3.098**

Conto economico	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale
Valore della produzione (A)	107.254	111.698	351.981	31.633.836
Costi della produzione (B)	113.501	96.831	933.044	34.041.380
Risultato della gestione operativa (A-B)	**-6.247**	**14.867**	**-581.063**	**-2.407.544**

Proventi e oneri finanziari (C)	0	0	-3.807	-240.262
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	27.214
Proventi e oneri straordinari (E)	45.173	3.104	175	513.774
Imposte sul reddito	2.695	1.062	13.459	361.979
Risultato di esercizio	**36.231**	**16.909**	**-598.154**	**-2.468.797**

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 2.407.544, superiore di € 72.298 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un decremento di € 1.623.657.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 2.468.797 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 240.262), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 27.214), del saldo della gestione straordinaria (€ 513.774) e delle imposte sul reddito (€ 361.979).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2018 di € 1.307.187.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a -€ 2.468.797 in peggioramento rispetto al 2018 di € 725.398.

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 € 31.633.836, segnano una contrazione di € 1.099.618 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 34.041.380, hanno subito un incremento di € 524.039.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	55,00%	17.397.111	17.216.119	180.992
Proventi da fondi perequativi	5,14%	1.625.124	1.625.124	0
Proventi da trasferimenti e contributi	**14,46%**	**4.574.899**	**5.625.849**	**-1.050.950**
Proventi da trasferimenti correnti	14,25%	4.507.484	4.927.152	-419.668
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,21%	65.481	377.802	-312.321
Contributi agli investimenti	0,01%	1.934	320.895	-318.961
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**17,92%**	**5.668.736**	**6.278.332**	**-609.596**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,16%	999.741	934.554	65.187
Ricavi della vendita di beni	1,00%	317.049	6.369	310.680
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13,76%	4.351.946	5.337.409	-985.463
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,89%	-280.618	53.425	-334.043
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	2	-21	23
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,11%	34.956	17.692	17.264
Altri ricavi e proventi diversi	8,26%	2.613.626	1.916.934	696.692
Totale della Macro-classe A	**100,00%**	**31.633.836**	**32.733.454**	**-1.099.618**

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,26%	429.313	437.811	-8.498
Prestazioni di servizi	43,29%	14.735.108	15.532.298	-797.190
Utilizzo beni di terzi	0,53%	180.272	235.918	-55.646
Trasferimenti e contributi	12,08%	4.111.623	4.294.228	-182.605
Personale	19,80%	6.738.825	7.110.853	-372.028
Ammortamenti e svalutazioni	19,54%	6.650.737	4.967.678	1.683.059
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0	0	0
Accantonamenti per rischi	1,12%	379.611	65.959	313.652

Altri accantonamenti	0,49%	167.951	240.996	-73.045
Oneri diversi di gestione	1,90%	647.940	631.600	16.340
Totale della Macro-classe B	**100,00%**	**34.041.380**	**33.517.341**	**524.039**

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 240.262, con un miglioramento di € 44.028, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	97,63%	367.617	346.908	20.709
Altri proventi finanziari	2,37%	8.938	13.449	-4.511
Totale proventi finanziari	**100,00%**	**376.555**	**360.357**	**16.198**
Interessi passivi	99,40%	613.118	618.553	-5.435
Altri oneri finanziari	0,60%	3.699	26.094	-22.395
Totale oneri finanziari	**100,00%**	**616.817**	**644.647**	**-27.830**
Totale della macro-classe C	**100,00%**	**-240.262**	**-284.290**	**44.028**

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 16.198.

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

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 616.817, in diminuzione rispetto al 2018 di € 27.830, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 3,02%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	81.587	130.413	-48.826
Svalutazioni	100,00%	54.373	0	54.373
Totale della macro-classe D		**27.214**	**130.413**	**-103.199**

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 513.774, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 387.162.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	23,71%	163.369	72.262	91.107
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4,77%	32.856	0	32.856
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	58,10%	400.347	291.375	108.972
Plusvalenze patrimoniali	12,70%	87.511	64.965	22.546
Altri proventi straordinari	0,72%	4.947	44.856	-39.909
Totale proventi straordinari	**100,00%**	**689.030**	**473.458**	**215.572**
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98,93%	173.373	232.209	-58.836
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	1,07%	1.883	114.637	-112.754
Totale oneri straordinari	**100,00%**	**175.256**	**346.846**	**-171.590**
Totale della Macro-classe E	**100,00%**	**513.774**	**126.612**	**387.162**

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

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

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

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	**0**	**0**	**0,00%**	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni Immateriali	257.288	180.763	0,29%	438.051	450.771	-12.720
Immobilizzazioni Materiali	119.839.594	4.070.262	82,67%	123.909.856	121.782.405	2.127.451
Immobilizzazioni Finanziarie	9.116.881	-3.402.450	3,81%	5.714.431	5.892.367	-177.936
Totale Immobilizzazioni	**129.213.763**	**848.575**	**86,77%**	**130.062.338**	**128.125.543**	**1.936.795**
Rimanenze	0	577.076	0,39%	577.076	741.282	-164.206
Crediti	8.958.113	2.374.455	7,56%	11.332.568	11.397.649	-65.081
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	6.720.536	1.083.863	5,21%	7.804.399	12.350.593	-4.546.194
Totale Attivo Circolante	**15.678.649**	**4.035.394**	**13,15%**	**19.714.043**	**24.489.524**	**-4.775.481**
Ratei e Risconti Attivi	101.310	7.151	0,07%	108.461	17.231	91.230
TOTALE DELL'ATTIVO	**144.993.722**	**4.891.120**	**100,00%**	**149.884.842**	**152.632.298**	**-2.747.456**
Patrimonio Netto	115.009.232	203.149	77,12%	115.212.381	105.603.476	9.608.905
di cui riserva di consolidamento		134.494	0,09%	134.494	0	134.494
Fondi per Rischi e Oneri	627.101	1.603.733	1,49%	2.230.834	1.758.456	472.378
TFR	0	91.462	0,06%	91.462	183.982	-92.520
Debiti	25.823.277	2.737.303	19,12%	28.560.580	32.309.020	-3.748.440
Ratei e Risconti Passivi	3.534.112	255.473	2,54%	3.789.585	12.777.364	-8.987.779
TOTALE DEL PASSIVO	**144.993.722**	**4.391.540**	**100,00%**	**149.385.262**	**152.718.828**	**-3.333.566**

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 149.884.842, di cui € 130.062.338 per immobilizzazioni, € 19.714.043 di capitale circolante e € 108.461 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 438.051 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 130.018, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 508, avviamento € 7, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 21.868, altre € 285.650.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 123.909.856 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 34.429.798), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (80.853.761), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (8.626.297) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 5.714.431, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 5.713.474, ai Crediti finanziari a lungo termine € 957 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 19.714.043 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 577.076.
- **Crediti**, pari a € 11.332.568, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 4.584.361, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.504.766, Crediti verso clienti e utenti € 2.500.915, Altri crediti € 1.742.526;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 7.804.399, distinguibili in Conto di tesoreria € 5.340.749, Altri depositi bancari e postali € 2.461.463, Denaro e valori in cassa € 2.187, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 108.461, di cui **ratei attivi** per € 928 e **risconti attivi** per € 107.533.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0

Immobilizzazioni Immateriali	257.288	1.356	27	83.717
Immobilizzazioni Materiali	119.839.594	3.619.349	777	237.568
Immobilizzazioni Finanziarie	5.713.474	780	2	175
Totale Immobilizzazioni	**125.810.356**	**3.621.485**	**806**	**321.460**
Rimanenze	0	575.548	2	1.526
Crediti	8.883.466	1.839.547	656	305.797
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	6.720.536	32.210	103	722.564
Totale Attivo Circolante	**15.604.002**	**2.447.305**	**761**	**1.029.887**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**101.310**	**1.938**	**43**	**3.844**
TOTALE DELL'ATTIVO	**141.515.668**	**6.070.728**	**1.610**	**1.355.191**

Stato Patrimoniale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	**0**	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni Immateriali	90.434	3.164	2.065	438.051
Immobilizzazioni Materiali	184.984	985	26.599	123.909.856
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0	5.714.431
Totale Immobilizzazioni	**275.418**	**4.149**	**28.664**	**130.062.338**
Rimanenze	0	0	0	577.076
Crediti	109.472	26.637	166.993	11.332.568
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	53.043	125.833	150.110	7.804.399
Totale Attivo Circolante	**162.515**	**152.470**	**317.103**	**19.714.043**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**0**	**0**	**1.326**	**108.461**
TOTALE DELL'ATTIVO	**437.933**	**156.619**	**347.093**	**149.884.842**

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 149.884.842, di cui € 115.212.381 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.230.834 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 91.462 per Trattamento di Fine Rapporto, € 28.560.580 a titolo di Debito e € 3.789.585 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

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

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indisp./opere da realizzare	-12.427.243	-25.420.207	12.992.964
Riserve	130.108.421	132.185.293	-2.076.872
da risultato economico di esercizi precedenti	-587.095	-2.476.511	1.889.416
da capitale	0	102.804	-102.804
da permessi di costruire	35.440.102	37.204.796	-1.764.694
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	95.167.546	94.399.215	768.331
altre riserve indisponibili	87.868	2.954.989	-2.867.121
Risultato economico dell'esercizio	-2.468.797	-1.161.610	-1.307.187
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**115.212.381**	**105.603.476**	**9.608.905**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	98.483	102.804	-4.321
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-598.063	-16.274	-581.789
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**-499.580**	**86.530**	**-586.110**
Totale Patrimonio Netto	**115.212.381**	**105.603.476**	**9.608.905**

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 115.711.961 segna un aumento di € 10.195.015 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 702.729 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

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

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 2.230.834, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 128.675, altri € 1.383.572 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 718.587.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 91.462, diminuzione di € 92.520 rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 28.560.580; registrano un incremento di € 2.737.303 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 3.748.440.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 20.417.918 e Debiti di funzionamento per € 8.142.662.

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 € 917.817.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.584.694.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 3.641.047 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 2.669.512.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	20.417.918	22.002.612	-1.584.694
Debiti verso fornitori	3.641.047	6.310.559	-2.669.512
Acconti	258.359	485.238	-226.879
Debiti per trasferimenti e contributi	1.573.179	1.000.866	572.313
Altri debiti	2.670.077	2.509.745	160.332
Totale Debiti	**28.560.580**	**32.309.020**	**-3.748.440**

I Ratei passivi sono pari a € 427.916, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 3.361.669.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 3.339.122.

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 VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Patrimonio Netto	115.756.749	3.743	1	-3.098
di cui riserva di consolidamento	134.494	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	627.101	860.696	6	725.244
TFR	0	34.660	40	13.422
Debiti	25.747.783	2.463.780	413	84.461
Ratei e Risconti Passivi	3.534.112	1.692	53	102
TOTALE DEL PASSIVO	**145.164.777**	**3.365.959**	**513**	**820.131**

Stato Patrimoniale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERISTA' EMILIA ROMAGNA	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale

Patrimonio Netto	36.231	16.909	-598.154	115.212.381
di cui riserva di consolidamento	0	0	0	134.494
Fondi per Rischi e Oneri	13.162	582	4.043	2.230.834
TFR	0	0	43.340	91.462
Debiti	31.529	38.473	194.141	28.560.580
Ratei e Risconti Passivi	215.366	34.766	3.494	3.789.585
TOTALE DEL PASSIVO	**296.288**	**90.730**	**-353.136**	**149.385.262**

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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

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

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

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

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

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

Il Comune di Comune di Valsamoggia è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Valsamoggia per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 36 del 12/5/2020 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 20455 del 19/05/2020 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 36/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi, ad eccezione di ATERSIR che non ha trasmesso dati e pertanto si e' fatto riferimento ai dati del Comune di Valsamoggia.

3. La composizione del Gruppo Comune di Comune di Valsamoggia

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. 36 del 12/5/2020 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
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. 9.732.680	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,40000%	2,40000%	2,40000%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,15000%	0,15000%	0,15000%	PROPORZIONALE
CO.SE.A. CONSORZIO CF. 02460390376	VIA BERZANTINA, 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO) C.S. 5.744.738	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,64000%	8,64000%	8,64000%	PROPORZIONALE
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE CF. 03171551207	PIAZZA XX SETTEMBRE, 1 - 40043 MARZABOTTO (BO) C.S. 2.402.423	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,83000%	4,83000%	4,83000%	PROPORZIONALE
ATERSIR CF. 91342750378	VIA CAIROLI, 8/F - 40121 BOLOGNA (BO) C.S. 2.952.556	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,67630%	0,67630%	0,67630%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO CF. 02763581200	VIA CONTESSA MATILDE, 10 - 40053 VALSAMOGGIA, LOC. BAZZANO (BO) C.S. 94.996	FONDAZIONE TERZI CONTROLLATA	62,50000%	62,50000%	62,50000%	INTEGRALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.640.411	338	0,02%
LEPIDA S.P.A.	912	0	0,00%
CO.SE.A. CONSORZIO	530.303	11.779	2,22%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	108.956	1.702	1,56%

ATERSIR	111.831	133	0,12%
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	1.022.615	670.634	65,58%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI VALSAMOGGIA	100,00%	6.022.143	89,36%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2,40%	211.950	3,15%
LEPIDA S.P.A.	0,00%	391	0,01%
CO.SE.A. CONSORZIO	8,64%	94.299	1,40%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	4,83%	39.371	0,58%
ATERSIR	0,68%	12.747	0,19%
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	100,00%	357.924	5,31%
Totale		6.738.825	100,00%

Negi ultimi 3 esercizi il Comune di Valsamoggia 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
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
LEPIDA S.P.A.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
CO.SE.A. CONSORZIO	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

ATERSIR	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	*01*	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*
MISSIONE	*02*	*Giustizia*
MISSIONE	*03*	*Ordine pubblico e sicurezza*
MISSIONE	*04*	*Istruzione e diritto allo studio*
MISSIONE	*05*	*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i*
MISSIONE	*06*	*Politiche giovanili, sport e tempo libero*
MISSIONE	*07*	*Turismo*
MISSIONE	*08*	*Assetto del territorio ed edilizia abitativa*
MISSIONE	*09*	*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*
MISSIONE	*10*	*Trasporti e diritto alla mobilità*
MISSIONE	*11*	*Soccorso civile*
MISSIONE	*12*	*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*
MISSIONE	*13*	*Tutela della salute*
MISSIONE	*14*	*Sviluppo economico e competitività*
MISSIONE	*15*	*Politiche per il lavoro e la formazione professionale*
MISSIONE	*16*	*Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*
MISSIONE	*17*	*Energia e diversificazione delle fonti energetiche*
MISSIONE	*18*	*Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*
MISSIONE	*19*	*Relazioni internazionali*
MISSIONE	*20*	*Fondi e accantonamenti*
MISSIONE	*50*	*Debito pubblico*
MISSIONE	*60*	*Anticipazioni finanziarie*
MISSIONE	*99*	*Servizi per conto terzi*

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da

consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel

rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota 20445 del 19/05/2020.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Comune di Valsamoggia, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al

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

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

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

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti		4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A		10 €

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

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

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

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

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

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

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	***SOGGETTO CONTROPARTE***	***NATURA DELL'IMPORTO***	***DATI PER CAPOGRUPPO***	***NATURA DELL'IMPORTO***	***DATI PER CONTROPARTE***	***VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO***	***DIFFERENZA***
COMUNE DI VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	CREDITI	1.395	DEBITI	800	4.700	5.295
		DEBITI	-	CREDITI	75.537		-75.537
COMUNE DI VALSAMOGGIA	LEPIDA S.P.A.	CREDITI		DEBITI	-		-
		DEBITI	891	CREDITI	891		-
COMUNE DI	CO.SE.A. CONSORZIO	CREDITI		DEBITI			-

VALSAMOGGIA		DEBITI	285	CREDITI	1.706	22.162	20.741
COMUNE DI VALSAMOGGIA	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	58.660	CREDITI	58.660		-
COMUNE DI VALSAMOGGIA	ATERSIR	CREDITI		DEBITI			-
		DEBITI		CREDITI			-
COMUNE DI VALSAMOGGIA	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	CREDITI	74.566	DEBITI	74.566		-
		DEBITI	70.600	CREDITI	70.600		-

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

Per quanto riguarda la differenza più importante relativa al debito rilevato da ACER per 75.537 trattasi di fitti attivi da riscuote da parte di Acer che nel proprio bilancio vengono registrati come debito condizionato verso il Comune, che diventerà esigibile solo al momento dell'incasso.

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

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

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

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella

sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

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

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

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

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

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

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

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessrio mediante le

scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

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

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano

soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO					
ENTI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	**Quota di patrimonio netto da annullare**	**Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo**	**Differenza di Annullamento**
LEPIDA SPA	1.097 €	0 €	1.097 €	1.025 €	-72 €
ENTE DI GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	142.826 €	0 €	142.826 €	142.826 €	0 €

FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	97.186 €	0 €	97.186 €	60.741 €	-36.445 €
ACER BOLOGNA	2.704.160 €	1.829 €	2.705.989 €	2.608.907 €	-97.082 €
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	524.220 €	976 €	525.196 €	524.220 €	-976 €
ATERSIR	65.688 €	0 €	65.688 €	65.688 €	0 €
Totale	3.535.177 €	2.805 €	**3.537.982 €**	**3.403.407 €**	**-134.575 €**

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

Nella differenza di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro **134.494** e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	14	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Adeguamento a debito rilevato dalla Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	1.813	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Adeguamento a valore crediti (0) riportati dalla Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	2	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Adeguamento a valori registrati dalla Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	24	0	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPA.BIV.1.c - altri soggetti. - Elisione Partecipazione Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	336	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti Vs. Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	336	0	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Costi per telefonia vs. Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	225	0	DA: ATERSIR... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	225	DA: ATERSIR... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	7	0	DA: ATERSIR... SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione vs. Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	38	0	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida accesso a rete BUNDLE	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	38	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida accesso a Rete Bundle	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Riserva	123	0	DA: CO.SE.A. CONSORZIO... SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Adeguamento a saldo Debito rilevato dal Comune	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	1.099	DA: CO.SE.A. CONSORZIO... Adeguamento a contabilità dell'Ente - Crediti gestione Impianto Fotovoltaico	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	50	0	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione Partecipazione in Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.608.907	0	DA: Comune di Valsamoggia... Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.025	0	DA: Comune di Valsamoggia... Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	524.220	0	DA: Comune di Valsamoggia... Annullamento partecipazione CO.SE.A. CONSORZIO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	142.826	0	DA: Comune di Valsamoggia... Annullamento partecipazione ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	65.688	0	DA: Comune di Valsamoggia... Annullamento partecipazione ATERSIR voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	60.741	0	DA: Comune di Valsamoggia... Annullamento partecipazione FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	234.881	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.015.797	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	377.671	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	75.811	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.048	DA: LEPIDA S.P.A.... Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	49	DA: LEPIDA S.P.A.... Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	496.345	DA: CO.SE.A. CONSORZIO... Ann. Patr. N. CO.SE.A. CONSORZIO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	27.875	DA: CO.SE.A. CONSORZIO... Ann. Patr. N. CO.SE.A. CONSORZIO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	116.037	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... Ann. Patr. N. ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	86.344	0	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... Ann. Patr. N. ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	113.132	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... Ann. Patr. N. ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1	DA: ENTE DI GESTIONE PER I PA... Ann. Patr. N. ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	19.968	DA: ATERSIR... Ann. Patr. N. ATERSIR	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	45.206	DA: ATERSIR... Ann. Patr. N. ATERSIR	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	323	DA: ATERSIR... Ann. Patr. N. ATERSIR	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	191	DA: ATERSIR... Ann. Patr. N. ATERSIR	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	94.996	DA: FONDAZIONE ROCCA DEI BENT... Ann. Patr. N. FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	47	DA: FONDAZIONE ROCCA DEI BENT... Ann. Patr. N. FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.143	DA: FONDAZIONE ROCCA DEI BENT... Ann. Patr. N. FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	134.494	0	DA: Comune di Valsamoggia... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro - 587.095 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Valsamoggia	-721.589
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	**134.494**
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-587.095

Il risultato economico di pertinenza dei terzi

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale (FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO) per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

DENOMINAZIONE	% TERZI DIRETTI	UTILE PERDITA BILANCIO	RETT. PRE CONS.	RETT. ELISIONI	UTILE PERDITA TOT.	UTILE PERDITA GRUPPO	UTILE PERDITA TERZI
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0	3.543,00	111,00	- 2,00	3.652,00	3.652,00	-
LEPIDA S.P.A.	0	1,00	-	-	1,00	1,00	-
CO.SE.A. CONSORZIO	0	8.681,00	-	- 11.779,00	- 3.098,00	- 3.098,00	-
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' E	0	37.895,00	-	- 1.664,00	36.231,00	36.231,00	-
ATERSIR	0	16.811,00	-	98,00	16.909,00	16.909,00	-
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	100	923,00	-	- 599.077,00	- 598.154,00	-	- 598.154,00
Totale quota da operazioni di consolidamento							- 598.154,00
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di Acer Bologna							91,00
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi							**- 598.063,00**

Si ricorda che ai sensi del Principio contabile n. 4/4 per le fondazioni che in caso di estinzione, prevedono la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti, le corrispondenti quote del risultato economico consolidate vengono rappresentate nel bilancio consolidato

come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

L'integrazione della voce "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi", deriva dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti di bilancio consolidato di ACER Bologna.

DENOMINAZIONE	% TERZI DIRETTI	FONDO E RISERVE BILANCIO	RETT. PRE CONS.	RETT. ELISIONI	FONDO E RISERVE TOT.	FONDO E RISERVE GRUPPO	FONDO E RISERVE TERZI
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0	2.704.160,00	-	-	2.704.160,00	2.704.160,00	-
LEPIDA S.P.A.	0	1.097,00	-	-	1.097,00	1.097,00	-
CO.SE.A. CONSORZIO	0	524.220,00	-	-	524.220,00	524.220,00	-
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' E	0	142.826,00	-	-	142.826,00	142.826,00	-
ATERSIR	0	65.688,00	-	-	65.688,00	65.688,00	-
FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	100	97.186,00	-	-	97.186,00	-	97.186,00
Totale quota da operazioni di consolidamento							97.186,00
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di Acer Bologna							1.297,00
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi							**98.483,00**

L'integrazione della voce "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi", deriva dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti di bilancio consolidato di ACER Bologna.

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 VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
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	185.856	0	0
Totale	**0**	**185.856**	**0**	**0**

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	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	185.856
Totale	**0**	**0**	**0**	**185.856**

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
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	401.124	0	0

5) Debiti verso altri finanziatori	12.368.926	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	**12.368.926**	**401.124**	**0**	**0**

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	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	0	0	401.124
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	12.368.926
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**	**0**	**0**	**12.770.050**

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

Sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento per quanto riguarda la partecipata ACER Bologna. Di seguito si riportano le informazioni reperite sulla nota integrativa del bilancio della partecipata:

Ai sensi del punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile si informa che nell'esercizio in commento non risultano impegni e passività potenziali al di fuori di quanto indicato nello Stato Patrimoniale.
Per quanto riguarda le garanzie risulta un importo totale di € 69.979.314 riferito alla Capogruppo e alla società ACER Servizi srl Unipersonale così dettagliato:

- € 2.882.143 polizze fideiussorie per garanzia corretto svolgimento lavori
- € 67.097.171 per garanzie ipotecarie mutui vari.

	IMPORTO
Garanzie	69.979.314
di cui reali	67.097.171
Passività potenziali	0

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 VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO

Ratei attivi				
Altri	0	928	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	**0**	**928**	**0**	**0**
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	1	0
Altri	101.310	1.010	42	3.844
Tot Risconti attivi	**101.310**	**1.010**	**43**	**3.844**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**101.310**	**1.938**	**43**	**3.844**

Ratei e risconti attivi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	0	1.326	2.254
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	**0**	**0**	**1.326**	**2.254**
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	1
Altri	0	0	0	106.206
Tot Risconti attivi	**0**	**0**	**0**	**106.207**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**0**	**0**	**1.326**	**108.461**

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Ratei passivi				
Altri	0	0	1	90
Bancari	0	1.595	0	0
Salario accessorio	423.476	0	0	0
Tot Ratei passivi	**423.476**	**1.595**	**1**	**90**
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0

Contributi agli investimenti	3.110.636	0	0	0
Altri	0	97	52	12
Tot Risconti passivi	**3.110.636**	**97**	**52**	**12**
Totale Ratei e Risconti Passivi	**3.534.112**	**1.692**	**53**	**102**

Ratei e risconti passivi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale
Ratei passivi				
Altri	0	0	966	1.057
Bancari	0	0	0	1.595
Salario accessorio	0	1.788	0	425.264
Tot Ratei passivi	**0**	**1.788**	**966**	**427.916**
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	206.412	13.120	0	3.330.168
Altri	8.954	19.858	2.528	31.501
Tot Risconti passivi	**215.366**	**32.978**	**2.528**	**3.361.669**
Totale Ratei e Risconti Passivi	**215.366**	**34.766**	**3.494**	**3.789.585**

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Acc.to per rischi potenziali	379.029	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
…	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	379.029	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	87.837	0	0
Altri	2.231	0	0	72.451
Tot Altri accantonamenti	2.231	87.837	0	72.451
Totale Accantonamenti	**381.260**	**87.837**	**0**	**72.451**

Accantonamenti per rischi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	379.029
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	379.029
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	87.837
Altri	5.432	582	0	80.696
Tot Altri accantonamenti	5.432	582	0	168.533
Totale Accantonamenti	**5.432**	**582**	**0**	**547.562**

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 VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
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)	589.885	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	1	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	22.313	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	629	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	0	0	98
Totale Oneri Finanziari	**589.885**	**22.942**	**1**	**98**

Oneri finanziari	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	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	589.885
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	192	193
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	22.313
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	629
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	0	3.699	3.797
Totale Oneri Finanziari	**0**	**0**	**3.891**	**616.817**

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 VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	382.966	0	0	0
Permessi di Costruire	163.369	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	87.511	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	3.220	738	0	0
Totale proventi	***637.066***	***738***	***0***	***0***
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	171.413	0	0	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0

Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	0	1.069	0	0
Totale oneri	***171.413***	***1.069***	***0***	***0***
Totale Proventi e Oneri Straordinari	**465.653**	**1.069**	**0**	**0**

Oneri e proventi straordinari	**ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE**	**ATERSIR**	**FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO**	**Totale**
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.083	3.298	0	400.347
Permessi di Costruire	0	0	0	163.369
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	87.511
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	32.856	0	989	37.803
Totale proventi	***46.939***	***3.298***	***989***	***689.030***
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.766	194	0	173.373
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	0	0	814	1.883
Totale oneri	***1.766***	***194***	***814***	***175.256***
Totale Proventi e Oneri Straordinari	**45.173**	**3.104**	**175**	**513.774**

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

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 48 del 16/06/2020.

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 VALSAMOGGIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	LEPIDA S.P.A.	CO.SE.A. CONSORZIO
Amministratori	0	298.393	35.160	0
Revisori	0	57.889	0	0
Sindaci	0	57.889	35.000	0
Totale	**0**	**414.171**	**70.160**	**0**

Compensi cariche sociali	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	ATERSIR	FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO	Totale
Amministratori	0	0	0	333.553

Revisori	0	0	0	57.889
Sindaci	0	0	0	92.889
Totale	**0**	**0**	**0**	**484.331**

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

Si segnalano strumenti finanziari derivati in capo alla Partecipata ACER Bologna; di seguito si riporta stralcio della Nota Integrativa al Bilancio della partecipata:

Come già segnalato (si veda il commento alla voce D 4 – Debiti verso banche), l'Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2019, ha in essere un contratto derivato di Interest Rate Swap, stipulato in data 4/9/2009 con finalità di copertura dal rischio tasso, con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa.
Quindi, in relazione al mutuo, dell'importo originario di € 7.018.000 erogato nel 2009 da Banca Monte dei Paschi di Siena di durata 15 anni a tasso variabile (Euribor 6 m + 2 punti di spread), è in essere un contratto di INTEREST RATE SWAP con finalità di copertura dal rischio di avverse variazioni del tasso d'interesse.
Il contratto SWAP ha avuto i suoi effetti dal 01/01/2010 e comporta il pagamento, calcolato sul debito residuo di un prestito originario di € 6.858.921, di un tasso fisso al 3,85% da parte di ACER Bologna contro il pagamento da parte della Banca MPS, calcolato sullo stesso debito residuo, del tasso Euribor 6 m. Nell'esercizio 2019 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 128.374.
Quindi il mutuo a tasso variabile erogato da MPS, in virtù della copertura garantita dallo SWAP, equivale di fatto ad un mutuo al tasso fisso del 5,85.
Vengono di seguito riportate le informazioni relative alla natura del contratto in essere, al suo fair value, così come tutte le informazioni aggiuntive ai sensi dall'art. 38, comma 1, lett. o-ter, del D. Lgs. n. 127/91.

Istituto	Data iniziale	Data scadenza	Natura Contratto	Finalità contratto	Valore nozionale	Fair value
Monte dei Paschi di Siena	01/01/2010	01/07/2024	Swap	Copertura tasso	2.941.906	(349.396)

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	14	0	Adeguamento a debito rilevato dalla Capogruppo
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0	14	Adeguamento a debito rilevato dalla Capogruppo
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.813	0	Adeguamento a valore crediti (0) riportati dalla Capogruppo
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0	1.813	Adeguamento a valore crediti (0) riportati dalla Capogruppo
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	2	0	Adeguamento a valori registrati dalla Capogruppo
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0	2	Adeguamento a valori registrati dalla Capogruppo
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	225	0	Elisione Contratti di locazione
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	0	179	Elisione Contratti di locazione
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	0	46	Elisione Contratti di locazione
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	0	33	Elisione crediti aperti vs. Comune
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	33	0	Elisione crediti aperti vs. Comune
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPA.BIV.1.c - altri soggetti. - Elisione Partecipazione Lepida	0	24	SPA.BIV.1.c - altri soggetti. - Elisione Partecipazione Lepida
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPA.BIV.1.c - altri soggetti. - Elisione Partecipazione Lepida	24	0	SPA.BIV.1.c - altri soggetti. - Elisione Partecipazione Lepida
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti Vs. Lepida	336	0	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti Vs. Lepida
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti Vs. Lepida	0	336	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti Vs. Lepida
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Costi per telefonia vs. Lepida	0	336	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Costi per telefonia vs. Lepida
AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Costi per telefonia vs. Lepida	336	0	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Costi per telefonia vs. Lepida
Da: ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE A: Comune di Valsamoggia	1.702	0	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - Quota anno 2019

Da: ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE A: Comune di Valsamoggia	0	1.702	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - Quota anno 2019
Da: ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE A: Comune di Valsamoggia	0	2.833	Elisione Crediti vs. Comune
Da: ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LE BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE A: Comune di Valsamoggia	2.833	0	Elisione Crediti vs. Comune
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	113	0	Adeguamento spese condominiali non contabilizzate da ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	0	113	Adeguamento spese condominiali non contabilizzate da ACER
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	0	113	Elsione crediti vs Comune - spese condominiali
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	113	0	Elsione crediti vs Comune - spese condominiali
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	113	0	Elisione ricavi per spese condominiali
Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA A: Comune di Valsamoggia	0	113	Elisione ricavi per spese condominiali
Da: ATERSIR A: Comune di Valsamoggia	133	0	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - Trasferimenti servizio Rifiuti
Da: ATERSIR A: Comune di Valsamoggia	0	133	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - Trasferimenti servizio Rifiuti
Da: ATERSIR A: Comune di Valsamoggia	0	6	CE.B.12.a - Trasferimenti correnti - Contributo raccolta differenziata
Da: ATERSIR A: Comune di Valsamoggia	6	0	CE.B.12.a - Trasferimenti correnti - Contributo raccolta differenziata
Da: ATERSIR A: Comune di Valsamoggia	81	0	Trasferimenti - contributo raccolta differenziata
Da: ATERSIR A: Comune di Valsamoggia	0	81	Trasferimenti - contributo raccolta differenziata
ATERSIR... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida	0	225	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida
ATERSIR... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida	225	0	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida
ATERSIR... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida	225	0	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida
ATERSIR... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida	0	225	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida
ATERSIR... SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione vs. Lepida	0	7	SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione vs. Lepida
ATERSIR... SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione vs. Lepida	7	0	SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione vs. Lepida
ENTE DI GESTIONE PER I PA... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida accesso a rete BUNDLE	0	38	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida accesso a rete BUNDLE
ENTE DI GESTIONE PER I PA... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida accesso a rete BUNDLE	38	0	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione vs. Lepida accesso a rete BUNDLE
ENTE DI GESTIONE PER I PA... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida accesso a Rete Bundle	38	0	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida accesso a Rete Bundle
ENTE DI GESTIONE PER I PA... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida accesso a Rete Bundle	0	38	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione vs. Lepida accesso a Rete Bundle
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: CO.SE.A. CONSORZIO	0	123	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Adeguamento a saldo Debito rilevato dal Comune
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: CO.SE.A. CONSORZIO	123	0	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Adeguamento a saldo Debito rilevato dal Comune
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	687	0	Quota associativa Comune

Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	0	687	Quota associativa Comune
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	7.192	0	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi Servizio smaltimento rifiuti
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	0	7.192	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi Servizio smaltimento rifiuti
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	3.900	0	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi servizi Cosea Tariffa
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	0	3.900	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi servizi Cosea Tariffa
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	0	816	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	816	0	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	654.347	0	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - Trasferimenti da Comune
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	0	654.347	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - Trasferimenti da Comune
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	16.287	0	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Giornalino Comunale
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	0	16.287	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Giornalino Comunale
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	0	70.600	Crediti per contributi da ricevere da Comune
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	70.600	0	Crediti per contributi da ricevere da Comune
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	0	25.000	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione rimborso utenze 2019
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	25.000	0	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione rimborso utenze 2019
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	0	46.557	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Rimborso spese personale comandato 2019
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	46.557	0	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Rimborso spese personale comandato 2019
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	74.566	0	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti per Rimborso spese utenze/personale e SDO
Da: FONDAZIONE ROCCA DEI BENTIVOGLIO A: Comune di Valsamoggia	0	74.566	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Debiti per Rimborso spese utenze/personale e SDO
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: CO.SE.A. CONSORZIO	1.099	0	Adeguamento a contabilità dell'Ente - Crediti gestione Impianto Fotovoltaico
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: CO.SE.A. CONSORZIO	0	1.099	Adeguamento a contabilità dell'Ente - Crediti gestione Impianto Fotovoltaico
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	0	1.099	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Gestione Impianto Fotovoltaico
Da: CO.SE.A. CONSORZIO A: Comune di Valsamoggia	1.099	0	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Gestione Impianto Fotovoltaico
ENTE DI GESTIONE PER I PA... SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione Partecipazione in Lepida	0	50	SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione Partecipazione in Lepida
ENTE DI GESTIONE PER I PA... SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione Partecipazione in Lepida	50	0	SPA.BIV.1.b - imprese partecipate - Elisione Partecipazione in Lepida