DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

O R I G I N A L E

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Nr. Progr. **34**

Data **21/09/2022**

Seduta NR. **6**

Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 21/09/2022 alle ore 20:45.
Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla presente normativa, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

Fatto l'appello nominale risultano:

Cognome e Nome	*Pre.*	*Cognome e Nome*	*Pre.*	*Cognome e Nome*	*Pre.*
ERRIQUEZ ALESSANDRO	S	GAMBETTA VALERIA	S		
GIOVANNINI MICHELE	S	RESCA PAOLO	S		
RAISA TIZIANA	S	MACCAFERRI GIUSEPPE	S		
FAELLA ALICE	S	FAGIOLI ELENA	S		
COCCHI ANDREA	S	TARTAGLIA BARBARA	N		
MORELLI PAOLA	S	TASSINARI ALESSANDRO	S		
TOSTO LUCIA	S				
Totale Presenti: ***12***			*Totali Assenti:* ***1***		

Assenti Giustificati i signori:
TARTAGLIA BARBARA

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Assessori Esterni: SERUTI DARIO

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO A SCAVALCO del Comune, DOTT. FAUSTO MAZZA.

Constatata la legalità dell'adunanza, nella sua qualità di PRESIDENTE, il Sig. ALESSANDRO ERRIQUEZ dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio Comunale a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.
Sono designati a scrutatori i Sigg. :
, , .

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

Il Sindaco-Presidente invita l'Assessore Giovannini ad illustrare l'argomento in oggetto. L'Assessore Giovannini, sulla scorta delle favorevoli risultanze istruttorie poste in essere dal competente ufficio e dei conseguenti pareri favorevoli resi dall'ufficio medesimo, illustra all'Assemblea la proposta di deliberazione.
Interviene anche la Responsabile dell'Area Economica Finanziaria Cinzia Bovina, per gli approfondimenti tecnici necessari.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:
– con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
– detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis *Bilancio consolidato*

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni."

Tenuto conto che questo Ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11 bis, comma 4 sopraindicato, era tenuto alla redazione del bilancio consolidato dall'esercizio 2016;

Considerato che con le seguenti deliberazioni consiliari:
- n. 63 del 26/09/2017, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente "Bilancio consolidato per l'esercizio 2016. Provvedimenti inerenti e conseguenti;
- n. 42 del 19/09/2018, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente "Bilancio consolidato dell'esercizio 2017. Provvedimenti inerenti e conseguenti";

è stato preso atto che il Comune di Castello d'Argile non aveva Enti, società partecipate o controllate che nel rispetto del principio applicato al bilancio consolidato erano oggetto di consolidamento;

Richiamate le deliberazioni consiliari:
- n. 42 del 24/09/2019, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011";
- n. 46 del 24/11/2020, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011";
- n. 32 del 22/09/2021, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011";

Richiamata altresì la deliberazione della Giunta Comunale n. 121 in data 27/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

ND	Denominazione	Motivo inclusione	% di part.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
1	ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	L'Ente è incluso in quanto è titolare di affidamento diretto	0,5%	9.732.680,00
2	LEPIDA SPA	L'Ente è incluso in quanto società in house	0,0015%	69.881.000,00

Visto l'articolo 151, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 26 aprile 2022, esecutiva a tutti gli effetti di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 25/07/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare "*in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate*", consentendo di:

a) *"sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2021, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Considerato che con nota Prot. 7390 del 31/08/2022 è stata trasmessa ai Consiglieri Comunali la documentazione prevista dall'art. 233-bis del D.lgs 267/2000 e dagli articoli 87 e seguenti del vigente regolamento di contabilità;

Dato atto che la presente proposta di deliberazione è stata sottoposta all'esame preliminare della competente Commissione consiliare in data 19/09/2022;

Ritenuto di provvedere in merito;
Visti:
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- gli art. 87 e seguenti del vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

Uditi gli interventi dei Consiglieri Maccaferri e Morelli; le risposte ai chiarimenti fornite dalla Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Cinzia Bovina.
(Per il contenuto degli interventi si fa integrale rinvio alla registrazione in atti ed al verbale di seduta.)

Presenti e votanti n. dodici;
Con voti Favorevoli n. nove (la componente di maggioranza ed il Sindaco), Contrari n. tre (Consiglieri: Maccaferri, Fagioli, Tassinari), Astenuti nessuno, espressi nei modi e nelle forme di legge,

D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Castello d'Argile, composto:
   - dal conto economico;
   - dallo stato patrimoniale;
   - dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
   - dalla relazione dell'organo di revisione

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

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €.- 282.468,90 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	- 283.437,04
Rettifiche di consolidamento	968,14
Risultato economico consolidato	**- 282.468,90**
di cui: di pertinenza del gruppo	-282.532,81
di cui: di pertinenza di terzi	63,91

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.135.132,87 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.127.300,42
Rettifiche di consolidamento	7.832,45
Patrimonio netto consolidato	**17.135.132,87**
di cui: di pertinenza del gruppo	*17.134.732,91*
di cui: di pertinenza di terzi	*399,96*

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci".*

Infine il Consiglio Comunale, stante la necessità e l'urgenza di dare corso all'iter di approvazione previsto dall'art. 151 comma 8 del decreto legislativo 267/2000;

Presenti e votanti n. dodici;
Con voti Favorevoli n. nove (la componente di maggioranza ed il Sindaco), Contrari n. tre (Consiglieri: Maccaferri, Fagioli, Tassinari), Astenuti nessuno, espressi nei modi e nelle forme di legge,

D E L I B E R A

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

SERVIZIO CONTABILITA' BILANCIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 34 del 21/09/2022

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267.

[**X**] Favorevole [ ] Contrario

Lì, 19/09/2022

FIRMATO

IL RESPONSABILE DELL'AREA

BOVINA CINZIA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

SERVIZIO CONTABILITA' BILANCIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 34 del 21/09/2022

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

[X] Favorevole [ ] Contrario [ ] Non dovuto

Lì, 19/09/2022

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

BOVINA CINZIA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 34 DEL 21/09/2022

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
ALESSANDRO ERRIQUEZ

IL SEGRETARIO A SCAVALCO
DOTT. FAUSTO MAZZA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.318.695,02	3.180.218,20		
2	Proventi da fondi perequativi	705.237,00	700.179,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	**508.718,93**	**619.401,67**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	296.826,59	552.571,51		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	211.892,34	66.830,16		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**705.674,33**	**669.903,46**	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	160.874,96	108.850,02		
b	*Ricavi della vendita di beni*	3.019,64	41.162,49		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	541.779,73	519.890,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.450,66	-27.970,75	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	49,03	10,95	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.440,26	8.760,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	243.531,89	172.420,13	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**5.506.797,12**	**5.322.922,66**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.463,28	112.917,91	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.768.678,17	1.686.599,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.359,44	39.388,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	**1.817.865,04**	**1.860.288,90**		
a	*Trasferimenti correnti*	1.792.516,26	1.835.781,90		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	10.000,00	5.650,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	15.348,78	18.857,00		
13	Personale	830.139,59	726.138,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	**1.211.933,60**	**1.000.104,65**	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	24.272,14	34.211,04	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	919.259,28	868.275,92	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	268.402,18	97.617,69	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	76,06	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.106,48	27.069,86	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.175,50	127.298,34	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**5.937.797,16**	**5.579.805,73**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-431.000,04	-256.883,07		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	**663,00**	**602,50**	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	663,00	602,50		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	106,75	117,10	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**769,75**	**719,60**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	**251.738,18**	**247.802,84**	C17	C17
a	*Interessi passivi*	251.737,21	247.802,49		
b	*Altri oneri finanziari*	0,97	0,35		
	Totale oneri finanziari	**251.738,18**	**247.802,84**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-250.968,43	-247.083,24		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	**0,00**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*	**667.230,92**	**42.670,80**	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	477.815,46	31.096,77		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	189.350,91	10.093,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	64,55	1.481,03		
	Totale proventi straordinari	**667.230,92**	**42.670,80**		
25	*Oneri straordinari*	**208.758,56**	**57.633,18**	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	202.380,78	54.576,21		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	5,92	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	6.371,86	3.056,97		E21d
	Totale oneri straordinari	**208.758,56**	**57.633,18**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)	**458.472,36**	**-14.962,38**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-223.496,11**	**-518.928,69**		
26	Imposte (*)	58.972,79	49.057,70	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-282.468,90**	**-567.986,39**	23	23
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**-282.532,81**	**-568.033,18**		
30	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**63,91**	**46,79**		

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2021
Allegato n.11- Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.203,49	50.468,90	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8,67	619,11	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	304,20	66,27	BI4	BI4
	5	avviamento	3,73	5,22	BI5	BI5
		di cui differenze di annullamento	0,00	0,00		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	altre	6.365,79	6.573,96	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**33.885,88**	**57.733,46**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	**7.421.357,17**	**7.262.572,27**		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	175.476,03	177.209,37		
	1.3	Infrastrutture	5.971.080,56	6.035.006,93		
	1.9	Altri beni demaniali	1.274.800,58	1.050.355,97		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**21.099.273,42**	**19.811.641,08**		
	2.1	Terreni	2.411.433,44	2.409.622,25	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	14.248.317,76	13.101.556,12		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	183.092,74	188.521,51	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	159.335,58	131.876,31	BII3	BII3
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.5	Mezzi di trasporto	19.607,99	25.843,63		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.708,18	4.856,36		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	57.929,46	53.134,14		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.8	Infrastrutture	2.688.921,40	2.794.420,91		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	1.322.926,87	1.101.809,85		
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.800.225,21	1.774.402,34	BII5	BII5
		di cui indisponiili	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni materiali	**30.320.855,80**	**28.848.615,69**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	**9.888,23**	**9.805,58**	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*imprese partecipate*	9.888,23	9.800,58	BIII1b	BIII1b
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*altri soggetti*	0,00	5,00		
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	**71,82**	**80,52**	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	*altri soggetti*	71,82	80,52	BIII2c BIII2d	BIII2d
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,98	0,00		
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**9.960,05**	**9.886,10**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**30.364.701,73**	**28.916.235,25**		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	107.009,28	94.509,59	CI	CI
		Totale rimanenze	**107.009,28**	**94.509,59**		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	**583.978,20**	**730.685,20**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	562.670,37	702.612,96		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	21.307,83	28.072,24		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**1.131.468,00**	**2.267.881,56**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.092.177,75	2.186.006,07		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	428,62	444,49		CII2
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	*verso altri soggetti*	38.861,63	81.431,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	594.845,74	511.529,42	CII1	CII1
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	4	Altri Crediti	**373.076,45**	**608.770,41**	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	39.299,82	38.749,29		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	136.192,22	13.662,64		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*altri*	197.584,41	556.358,48		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
		Totale crediti	**2.683.368,39**	**4.118.866,59**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	0,00	0,06	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,06**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	1.249.995,55	1.255.667,59		
	a	*Istituto tesoriere*	1.249.995,55	1.255.667,59		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	3.491,23	4.382,42	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	12,88	16,77	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**1.253.499,66**	**1.260.066,78**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.043.877,33**	**5.473.443,02**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	193,27	193,27	D	D
	2	Risconti attivi	19.931,06	10.419,53	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**20.124,33**	**10.612,80**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**34.428.703,39**	**34.400.291,07**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2021

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	336,03	-2.564.236,95	AI	AI
II		Riserve	**22.721.238,42**	**21.390.149,79**		
	b	da capitale	-9.861,00	11.563,09	AII, AIII	AII, AIII
		di cui riserva da differenza di consolidamento	-9.688,79	11.563,09		
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.166.805,13	20.826.696,84		
	e	altre riserve indisponibili	564.294,29	551.889,86		
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	**-282.532,81**	**-567.986,39**	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-500.006,87	-976.569,21	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-4.804.301,86	0,00		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**17.134.732,91**	**17.281.357,24**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**399,96**	**336,04**		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	336,04	289,25		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	63,92	46,79		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**399,96**	**336,04**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**17.135.132,87**	**17.281.693,28**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	per imposte	26.544,94	26.676,52	B2	B2
	3	altri	179.772,18	167.903,61	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**206.317,12**	**194.580,13**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.622,62	7.047,12	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**6.622,62**	**7.047,12**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	**5.475.686,16**	**5.670.283,19**		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	429.950,77	174.214,62	D4	D3 e D4
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	verso altri finanziatori	5.045.735,39	5.496.068,57	D5	
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	3,66	0,00		
	2	Debiti verso fornitori	1.311.013,32	1.145.706,15	D7	D6
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Acconti	63.257,79	51.774,78	D6	D5
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**950.396,41**	**933.697,37**		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	824.426,75	796.501,59		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	imprese controllate	15,52	15,52	D9	D8
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	imprese partecipate	40.916,86	51.062,38	D10	D9
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	e	altri soggetti	85.037,28	86.117,88		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	5	altri debiti	**484.577,64**	**412.198,50**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	80.639,31	42.773,45		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	39.456,88	12.849,13		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	13.974,71	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	d	*altri*	350.506,74	356.575,92		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
		TOTALE DEBITI (D)	**8.284.931,32**	**8.213.659,99**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	205,56	253,60	E	E
II		Risconti passivi	**8.795.493,90**	**8.703.056,95**	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**8.780.419,42**	**8.702.985,38**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	7.438.241,24	7.356.983,01		
	b	da altri soggetti	1.342.178,18	1.346.002,37		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	15.074,48	71,57		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**8.795.699,46**	**8.703.310,55**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**34.428.703,39**	**34.400.291,07**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.198.055,81	1.995.474,77		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	349.896,57	349.897,14		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.547.952,38**	**2.345.371,91**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)
(D.M. 1 settembre 2021)

INDICE

PREMESSA 3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO 3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2021 4
PREMESSA 5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0) 6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021 7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021 10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 16
PREMESSA 17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO 18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1) 20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2) 21
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA 22
I CRITERI DI VALUTAZIONE 23
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO 25
DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI 26
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO 27
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA 27
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO 31
ANALISI DI ALCUNE VOCI 33
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 33
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI 40
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE 41
CREDITI E DEBITI 42
RATEI E RISCONTI 44
ALTRI ACCANTONAMENTI 46
INTERESSI E ONERI FINANZIARI 47
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 48
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE 49
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI 50
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI 51

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di Castello D'Argile rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2021, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, "*Il Bilancio consolidato è 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 consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Castello D'Argile intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2021

PREMESSA

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2021.

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.

L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti soggetti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,50%	0,50%	
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	0,0015%	0,0015%	
HERA S.p.A.	03819031208	5. Società partecipata	1. Diretta	0,00041%	0,00041%	1. Non a totale partecipazione pubblica e non affidataria diretta di servizi pubblici locali

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

Il Risultato Economico d'Esercizio 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 al Comune di Castello D'Argile e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2021	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 5.122.361,39**	**93,00%**	**€ 384.435,73**	**7,00%**	**€ 5.506.797,12**	**100,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 5.557.073,26**	**94,00%**	**€ 380.723,90**	**6,00%**	**€ 5.937.797,16**	**100,00%**
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	**-€ 434.711,87**	**101,00%**	**€ 3.711,83**	**-1,00%**	**-€ 431.000,04**	**100,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 247.276,88**	**99,00%**	**-€ 3.691,55**	**1,00%**	**-€ 250.968,43**	**100,00%**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 455.063,74**	**99,00%**	**€ 3.408,62**	**1,00%**	**€ 458.472,36**	**100,00%**
Imposte	€ 56.512,03	96,00%	€ 2.460,76	4,00%	€ 58.972,79	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-€ 283.437,04**	**100,00%**	**€ 968,14**	**0,00%**	**-€ 282.468,90**	**100,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-€ 283.437,04**	**100,00%**	**€ 904,23**	**0,00%**	**-€ 282.532,81**	**100,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 63,91**	**100,00%**	**€ 63,91**	**100,00%**

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	Importo	%
	Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"		
1	Proventi da tributi	€ 3.318.695,02	60,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 705.237,00	13,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 508.718,93	9,00%
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	€ 296.826,59	5,00%
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	€ 211.892,34	4,00%
c	*Contributi agli investimenti*	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 705.674,33	13,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 160.874,96	3,00%
b	*Ricavi della vendita di beni*	€ 3.019,64	0,00%
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	€ 541.779,73	10,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 12.450,66	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 49,03	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 12.440,26	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 243.531,89	5,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**€ 5.506.797,12**	**100,00%**

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	Importo	%
		Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 79.463,28	1,00%
10		Prestazioni di servizi	€ 1.768.678,17	30,00%
11		Utilizzo beni di terzi	€ 7.359,44	0,00%
12		Trasferimenti e contributi	€ 1.817.865,04	30,00%
	a	*Trasferimenti correnti*	€ 1.792.516,26	30,00%
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	€ 10.000,00	0,00%
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	€ 15.348,78	0,00%
13		Personale	€ 830.139,59	15,00%
14		Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.211.933,60	20,00%
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	€ 24.272,14	0,00%
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	€ 919.259,28	15,00%
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	€ 0,00	0,00%
	d	*Svalutazione dei crediti*	€ 268.402,18	5,00%
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00%
16		Accantonamenti per rischi	€ 76,06	0,00%
17		Altri accantonamenti	€ 32.106,48	1,00%
18		Oneri diversi di gestione	€ 190.175,50	3,00%
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**€ 5.937.797,16**	**100,00%**

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	Importo	%
		Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	€ 663,00	86,00%
	a	*da società controllate*	€ 0,00	0,00%
	b	*da società partecipate*	€ 663,00	86,00%
	c	*da altri soggetti*	€ 0,00	0,00%
20		Altri proventi finanziari	€ 106,75	14,00%
		Totale proventi finanziari	**€ 769,75**	**100,00%**
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 251.738,18	100,00%
	a	*Interessi passivi*	€ 251.737,21	100,00%
	b	*Altri oneri finanziari*	€ 0,97	0,00%
		Totale oneri finanziari	**€ 251.738,18**	**100,00%**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-€ 250.968,43**	**100,00%**

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	**€ 0,00**	**0,00%**

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	*Proventi straordinari*		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	0,00%
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	€ 477.815,46	72,00%
d	*Plusvalenze patrimoniali*	€ 189.350,91	28,00%
e	*Altri proventi straordinari*	€ 64,55	0,00%
	Totale proventi straordinari	**€ 667.230,92**	**100,00%**
25	*Oneri straordinari*		
a	*Trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	0,00%
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	€ 202.380,78	97,00%
c	*Minusvalenze patrimoniali*	€ 5,92	0,00%
d	*Altri oneri straordinari*	€ 6.371,86	3,00%
	Totale oneri straordinari	**€ 208.758,56**	**100,00%**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**€ 458.472,36**	**100,00%**

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	Importo	%
	Macro-classe "Imposte"		
26	Imposte	€ 58.972,79	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castello D'Argile e i soggetti del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castello D'Argile e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2021	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 33.523,89	99,00%	€ 361,99	1,00%	€ 33.885,88	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 29.585.694,53	98,00%	€ 735.161,27	2,00%	€ 30.320.855,80	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 555.291,06	5575,00%	-€ 545.331,01	-5475,00%	€ 9.960,05	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 30.174.509,48**	**99,00%**	**€ 190.192,25**	**1,00%**	**€ 30.364.701,73**	**100,00%**
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 107.009,28	100,00%	€ 107.009,28	100,00%
Crediti	€ 2.277.243,03	85,00%	€ 406.125,36	15,00%	€ 2.683.368,39	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.249.995,55	100,00%	€ 3.504,11	0,00%	€ 1.253.499,66	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 3.527.238,58**	**87,00%**	**€ 516.638,75**	**13,00%**	**€ 4.043.877,33**	**100,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 19.664,40**	**98,00%**	**€ 459,93**	**2,00%**	**€ 20.124,33**	**100,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 33.721.412,46**	**98,00%**	**€ 707.290,93**	**2,00%**	**€ 34.428.703,39**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2021	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 17.127.300,42**	100,00%	**€ 7.832,45**	0,00%	**€ 17.135.132,87**	**100,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 34.175,00**	17,00%	**€ 172.142,12**	83,00%	**€ 206.317,12**	**100,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 0,00**	0,00%	**€ 6.622,62**	100,00%	**€ 6.622,62**	**100,00%**
DEBITI (D)	**€ 7.764.517,62**	94,00%	**€ 520.413,70**	6,00%	**€ 8.284.931,32**	**100,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 8.795.419,42**	100,00%	**€ 280,04**	0,00%	**€ 8.795.699,46**	**100,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 33.721.412,46**	**98,00%**	**€ 707.290,93**	**2,00%**	**€ 34.428.703,39**	**100,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 1.198.055,81**	**77,00%**	**€ 349.896,57**	**23,00%**	**€ 1.547.952,38**	**100,00%**

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021	Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**0,00%**

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021	Importo	%
		Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	0,00%
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 27.203,49	80,00%
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 8,67	0,00%
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 304,20	1,00%
	5	avviamento	€ 3,73	0,00%
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	0,00%
	9	altre	€ 6.365,79	19,00%
		Totale Immobilizzazioni immateriali	**€ 33.885,88**	**100,00%**
		Immobilizzazioni materiali		
II	1	Beni demaniali	€ 7.421.357,17	25,00%
	1.1	Terreni	€ 0,00	0,00%
	1.2	Fabbricati	€ 175.476,03	1,00%
	1.3	Infrastrutture	€ 5.971.080,56	20,00%
	1.9	Altri beni demaniali	€ 1.274.800,58	4,00%
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 21.099.273,42	70,00%
	2.1	Terreni	€ 2.411.433,44	8,00%
	2.2	Fabbricati	€ 14.248.317,76	47,00%
	2.3	Impianti e macchinari	€ 183.092,74	1,00%
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 159.335,58	1,00%
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 19.607,99	0,00%
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 7.708,18	0,00%
	2.7	Mobili e arredi	€ 57.929,46	0,00%
	2.8	Infrastrutture	€ 2.688.921,40	9,00%
	2.99	Altri beni materiali	€ 1.322.926,87	4,00%
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.800.225,21	5,00%
		Totale Immobilizzazioni materiali	**€ 30.320.855,80**	**100,00%**

IV		Immobilizzazioni Finanziarie		
	1	Partecipazioni in	€ 9.888,23	99,00%
	a	*imprese controllate*	*€ 0,00*	0,00%
	b	*imprese partecipate*	*€ 9.888,23*	99,00%
	c	*altri soggetti*	*€ 0,00*	0,00%
	2	Crediti verso	€ 71,82	1,00%
	a	altre amministrazioni pubbliche	*€ 0,00*	0,00%
	b	*imprese controllate*	*€ 0,00*	0,00%
	c	*imprese partecipate*	*€ 0,00*	0,00%
	d	*altri soggetti*	*€ 71,82*	1,00%
	3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	**€ 9.960,05**	**100,00%**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 30.364.701,73**	**100,00%**

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021	**Importo**	**%**
		Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
I		Rimanenze	€ 107.009,28	100,00%
		Totale Rimanenze	**€ 107.009,28**	**100,00%**
II		Crediti		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 583.978,20	22,00%
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	€ 0,00	0,00%
	b	*Altri crediti da tributi*	€ 562.670,37	21,00%
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	€ 21.307,83	1,00%
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.131.468,00	42,00%
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	€ 1.092.177,75	41,00%
	b	*imprese controllate*	€ 428,62	0,00%
	c	*imprese partecipate*	€ 0,00	0,00%
	d	*verso altri soggetti*	€ 38.861,63	1,00%
	3	Verso clienti ed utenti	€ 594.845,74	23,00%
	4	Altri Crediti	€ 373.076,45	13,00%
	a	*verso l'erario*	€ 39.299,82	1,00%
	b	*per attività svolta per c/terzi*	€ 136.192,22	5,00%
	c	*altri*	€ 197.584,41	7,00%
		Totale Crediti	**€ 2.683.368,39**	**100,00%**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	€ 0,00	0,00%
	2	altri titoli	€ 0,00	0,00%
		Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**€ 0,00**	**0,00%**
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	€ 1.249.995,55	100,00%
	a	*Istituto tesoriere*	€ 1.249.995,55	100,00%
	b	*presso Banca d'Italia*	€ 0,00	0,00%
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 3.491,23	0,00%
	3	Denaro e valori in cassa	€ 12,88	0,00%

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	**€ 1.253.499,66**	**100,00%**
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 4.043.877,33**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		**Importo**	**%**
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 193,27	1,00%
2	Risconti attivi	€ 19.931,06	99,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**€ 20.124,33**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		**Importo**	**%**
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	€ 336,03	0,00%
II	Riserve	€ 22.721.238,42	132,00%
b	da capitale	-€ 9.861,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	€ 22.166.805,13	129,00%
e	*altre riserve indisponibili*	€ 564.294,29	3,00%
f	*altre riserve disponibili*	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 282.532,81	-2,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 500.006,87	0,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 4.804.301,86	-30,00%
	Totale Patrimonio netto di gruppo	**€ 17.134.732,91**	**100,00%**
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**€ 399,96**	**100,00%**
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 336,04	0,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 63,92	0,00%
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**€ 399,96**	**100,00%**
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 17.135.132,87**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.544,94	13,00%
3	altri	€ 179.772,18	87,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**€ 206.317,12**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.622,62	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	**€ 6.622,62**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI"		
1	Debiti da finanziamento	€ 5.475.686,16	66,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 429.950,77	5,00%
d	verso altri finanziatori	€ 5.045.735,39	61,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.311.013,32	17,00%
3	Acconti	€ 63.257,79	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 950.396,41	11,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 824.426,75	10,00%
c	imprese controllate	€ 15,52	0,00%
d	imprese partecipate	€ 40.916,86	0,00%
e	altri soggetti	€ 85.037,28	1,00%
5	altri debiti	€ 484.577,64	5,00%
a	*tributari*	€ 80.639,31	1,00%
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	€ 39.456,88	0,00%
c	*per attività svolta per c/terzi*	€ 13.974,71	0,00%
d	*altri*	€ 350.506,74	4,00%
	TOTALE DEBITI (D)	**€ 8.284.931,32**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021			Importo	%
		Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I		Ratei passivi	€ 205,56	0,00%
II		Risconti passivi	€ 8.795.493,90	100,00%
	1	Contributi agli investimenti	€ 8.780.419,42	100,00%
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.438.241,24	85,00%
	b	da altri soggetti	€ 1.342.178,18	15,00%
	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
	3	Altri risconti passivi	€ 15.074,48	0,00%
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**€ 8.795.699,46**	**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021	Importo	%
Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.198.055,81	77,00%
2) beni di terzi in uso	€ 0,00	0,00%
3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	0,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 349.896,57	23,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE	**€ 1.547.952,38**	**100,00%**

LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Castello D'Argile relativamente all'esercizio 2021 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 27/12/2021 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;

2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 121 del 27/12/2021, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castello D'Argile" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "**gruppo amministrazione pubblica**", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "**gruppo amministrazione pubblica**" risulta costituito da:
1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;

2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (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);

3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

a) il possesso, diretto o indiretto, 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.

5) **società partecipate**, 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 2021, con riferimento all'esercizio 2020 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.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

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 2020, 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.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Società in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,50%	
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0015%	

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'"**ELENCO 2**" evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	0,50%	2021	Proporzionale
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0015%	2021	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il "**METODO INTEGRALE**" e il "**METODO PROPORZIONALE**".

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle "**operazioni infragruppo**".

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle "**operazioni infragruppo**".

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il "**METODO PROPORZIONALE**".

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.
Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.
I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Castello D'Argile i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Castello D'Argile ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.
Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.
Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Castello D'Argile le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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 in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di Castello D'Argile è stato necessario effettuare una rettifica di pre-consolidamento:

- per il SOGGETTO ACER – Azienda Casa Emilia Romagna, la cui rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio singolo di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel bilancio del Comune di Castello D'Argile) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (bilancio utilizzato per il consolidato 2021 del Comune di Castello D'Argile).

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle rettifiche di pre-consolidamento.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE
Rettifica di pre consolidamento	1		100,00000%

Descrizione:

Rettifica valore 2021 della partecipazione ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) nel bilancio del Comune di Castello D'Argile. La rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio singolo di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel bilancio del Comune di Castello D'Argile) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (bilancio utilizzato per il consolidato 2021 del Comune di Castello D'Argile).

N.B. Il patrimonio netto 2020 del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) utilizzato per calcolare il valore 2020 della partecipazione è considerato al netto della quota di pertinenza di terzi.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	16.053,23	0,00	16.053,23	0,00
2	COMUNE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	16.053,23	0,00	16.053,23
				16.053,23	**16.053,23**	**16.053,23**	**16.053,23**

DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo del gruppo.

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Poiché il Comune di Castello D'Argile non possiede percentuali di partecipazioni di enti strumentali e/o società controllate da consolidare con metodo integrale non totalitarie, non occorre calcolare la quota di pertinenza dei terzi, in quanto pari a zero.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2021 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di Castello D'Argile, nello stato patrimoniale attivo 2021, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di Castello D'Argile (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2021) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "SVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "RIVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
560.356,56	110.133.537,00	0,50000%	550.667,69	9.688,86	0,00
COMUNE	**Lepida S.c.p.A.**			**Differenza di consolidamento**	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.099,50	73.304.832,00	0,00150%	1.099,57	0,00	-0,07
561.456,06	**TOTALI**		551.767,26		
			TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE	**9.688,86**	**-0,07**
			SALDO FINALE	**9.688,79**	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)
Elisione valore di carico partecipazione	1		100,00000%	0,50000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per il GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO): **il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale**

N.B. La frazione di patrimonio netto del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna che viene elisa è considerata al netto della quota di pertinenza di terzi

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	560.356,56	0,00	560.356,56
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A I	Fondo di dotazione	9.665.473,00	0,00	48.327,37	0,00
3	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,51	0,00
4	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.210.646,00	0,00	16.053,23	0,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	81.521.117,00	0,00	407.605,59	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	9.688,86	0,00
				110.133.537,00	**560.356,56**	**560.356,56**	**560.356,56**

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	LEPIDA S.C.P.A.
Elisione valore di carico partecipazione	2		100,00000%	0,00150%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **Lepida S.c.p.A.**: **il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale**

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	**Denominazione Soggetto**	**Voce**	**Descrizione**	**DARE**	**AVERE**	**DARE**	**AVERE**
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.099,50	0,00	1.099,50
2	LEPIDA S.C.P.A.	P A I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,22	0,00
3	LEPIDA S.C.P.A.	P A II b	Riserve di capitale	3.274.304,00	0,00	49,11	0,00
4	LEPIDA S.C.P.A.	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	149.528,00	0,00	2,24	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,07
				73.304.832,00	**1.099,50**	**1.099,57**	**1.099,57**

ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Castello D'Argile sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Si precisa che le società non hanno comunicato rapporti infragruppo crediti/debiti e/o ricavi/costi con il Comune di Castello D'Argile.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Tipo operazione	N. Reg.	Note	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	Lepida S.c.p.A.
Elisione operazioni infragruppo	1		0,50000%	0,00150%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) e Lepida S.c.p.A.

Eliminazione del valore di partecipazione di Lepida S.c.p.A. contenuto nel bilancio di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) pari ad € 1.000,00.

Debiti, per fatture da ricevere, di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso Lepida S.c.p.A. pari ad € 29.080,00.

Costi per servizi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso Lepida S.c.p.A. per € 62.622,05 relativi a costi per telefonia fissa e per servizi informatici.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	29.080,00	0,00	145,40	0,00
2	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	62.622,05	0,00	313,11
3	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	IMMOB.	A B IV 1 C	Partecipazioni in altri soggetti	0,00	1.000,00	0,00	5,00
4	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	1.000,00	0,00	5,00	0,00
5	Lepida S.c.p.A.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	29.080,00	0,00	0,44
6	Lepida S.c.p.A.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.622,05	0,00	0,94	0,00
7	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	167,21	0,00
					92.702,05	**92.702,05**	**318,55**	**318,55**

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2020, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di Castello D'Argile.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

Si evidenziano in "verde" i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2020 e 2021 e in "azzurro" quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 33.885,88	€ 57.733,46	-€ 23.847,58	-41,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.320.855,80	€ 28.848.615,69	€ 1.472.240,11	5,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 9.960,05	€ 9.886,10	€ 73,95	1,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 30.364.701,73**	**€ 28.916.235,25**	**€ 1.448.466,48**	**5,00%**
Rimanenze	€ 107.009,28	€ 94.509,59	€ 12.499,69	13,00%
Crediti	€ 2.683.368,39	€ 4.118.866,59	-€ 1.435.498,20	-35,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,06	-€ 0,06	-100,00%
Disponibilità liquide	€ 1.253.499,66	€ 1.260.066,78	-€ 6.567,12	-1,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 4.043.877,33**	**€ 5.473.443,02**	**-€ 1.429.565,69**	**-26,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 20.124,33**	**€ 10.612,80**	**€ 9.511,53**	**90,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 34.428.703,39**	**€ 34.400.291,07**	**€ 28.412,32**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 17.135.132,87**	**€ 17.281.693,28**	**-€ 146.560,41**	**-1,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 206.317,12**	**€ 194.580,13**	**€ 11.736,99**	**6,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 6.622,62**	**€ 7.047,12**	**-€ 424,50**	**-6,00%**
DEBITI (D)	**€ 8.284.931,32**	**€ 8.213.659,99**	**€ 71.271,33**	**1,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 8.795.699,46**	**€ 8.703.310,55**	**€ 92.388,91**	**1,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 34.428.703,39**	**€ 34.400.291,07**	**€ 28.412,32**	**0,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 1.547.952,38**	**€ 2.345.371,91**	**-€ 797.419,53**	**-34,00%**

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2020 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello D'Argile, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2020 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Castello D'Argile.
In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2021.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2020 (per la colonna 2020) e nel 2021 (per la colonna 2021)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 33.523,89	€ 57.526,71	-€ 24.002,82	-42,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 29.585.694,53	€ 28.106.477,49	€ 1.479.217,04	5,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 9.888,23	€ 9.800,58	€ 87,65	1,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 29.629.106,65**	**€ 28.173.804,78**	**€ 1.455.301,87**	**5,00%**
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 2.277.243,03	€ 3.707.981,80	-€ 1.430.738,77	-39,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.249.995,55	€ 1.255.667,59	-€ 5.672,04	0,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 3.527.238,58**	**€ 4.963.649,39**	**-€ 1.436.410,81**	**-29,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 19.664,40**	**€ 10.170,93**	**€ 9.493,47**	**93,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 33.176.009,63**	**€ 33.147.625,10**	**€ 28.384,53**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 338,20	€ 165,57	€ 172,63	104,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 734.377,26	€ 741.343,23	-€ 6.965,97	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 69,89	€ 83,52	-€ 13,63	-16,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 734.785,35**	**€ 83,52**	**€ 734.701,83**	**879672,00%**
Rimanenze	€ 106.947,87	€ 94.497,21	€ 12.450,66	13,00%
Crediti	€ 405.612,59	€ 410.367,08	-€ 4.754,49	-1,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.309,23	€ 4.198,73	-€ 889,50	-21,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 515.869,69**	**€ 509.063,02**	**€ 6.806,67**	**1,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 436,89**	**€ 405,51**	**€ 31,38**	**8,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 1.251.091,93**	**€ 1.251.060,85**	**€ 31,08**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	€ 23,79	€ 41,18	-€ 17,39	-42,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 784,01	€ 794,97	-€ 10,96	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 1,93	€ 2,00	-€ 0,07	-4,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 809,73**	**€ 838,15**	**-€ 28,42**	**-3,00%**
Rimanenze	€ 61,41	€ 12,38	€ 49,03	396,00%
Crediti	€ 512,77	€ 517,71	-€ 4,94	-1,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,06	-€ 0,06	-100,00%
Disponibilità liquide	€ 194,88	€ 200,46	-€ 5,58	-3,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 769,06**	**€ 730,61**	**€ 38,45**	**5,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	**€ 23,04**	**€ 36,36**	**-€ 13,32**	**-37,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 1.601,83**	**€ 1.605,12**	**-€ 3,29**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 17.133.664,86**	**€ 17.280.555,69**	**-€ 146.890,83**	**-1,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 34.175,00**	**€ 9.475,00**	**€ 24.700,00**	**261,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
DEBITI (D)	**€ 7.764.517,62**	**€ 7.715.311,39**	**€ 49.206,23**	**1,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 8.795.419,42**	**€ 8.702.985,38**	**€ 92.434,04**	**1,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 33.727.776,90**	**€ 33.708.327,46**	**€ 19.449,44**	**0,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 1.198.055,81**	**€ 1.995.474,77**	**-€ 797.418,96**	**-40,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 1.628,10**	**€ 1.137,03**	**€ 491,07**	**43,00%**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**€ 172.135,88**	**€ 185.099,44**	**-€ 12.963,56**	**-7,00%**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	**€ 6.583,70**	**€ 7.007,51**	**-€ 423,81**	**-6,00%**
DEBITI (D)	**€ 520.022,86**	**€ 497.939,61**	**€ 22.083,25**	**4,00%**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**€ 221,41**	**€ 273,69**	**-€ 52,28**	**-19,00%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 700.591,95**	**€ 691.457,28**	**€ 9.134,67**	**1,00%**
CONTI D'ORDINE	**€ 349.896,57**	**€ 349.896,57**	**€ 0,00**	**0,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 7,12	€ 0,56	€ 6,56	1171,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 6,24	€ 5,69	€ 0,55	10,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 38,92	€ 39,61	-€ 0,69	-2,00%
DEBITI (D)	€ 390,84	€ 408,99	-€ 18,15	-4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 58,63	€ 51,48	€ 7,15	14,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 501,75	€ 506,33	-€ 4,58	-1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,64	-€ 0,64	-100,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

Si evidenziano in "verde" i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2020 e 2021 e in "azzurro" quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 5.506.797,12**	**€ 5.322.922,66**	**€ 183.874,46**	**3,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 5.937.797,16**	**€ 5.579.805,73**	**€ 357.991,43**	**6,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-€ 431.000,04**	**-€ 256.883,07**	**-€ 174.116,97**	**68,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 250.968,43**	**-€ 247.083,24**	**-€ 3.885,19**	**2,00%**
Proventi finanziari	*€ 769,75*	*€ 719,60*	€ 50,15	7,00%
Oneri finanziari	*€ 251.738,18*	*€ 247.802,84*	€ 3.935,34	2,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 458.472,36**	**-€ 14.962,38**	**€ 473.434,74**	**-3164,00%**
Proventi straordinari	€ 667.230,92	€ 42.670,80	€ 624.560,12	1464,00%
Oneri straordinari	€ 208.758,56	€ 57.633,18	€ 151.125,38	262,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-€ 223.496,11**	**-€ 518.928,69**	**€ 295.432,58**	**-57,00%**
Imposte	€ 58.972,79	€ 49.057,70	€ 9.915,09	20,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-€ 282.468,90**	**-€ 567.986,39**	**€ 285.517,49**	**-50,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-€ 282.532,82**	**-€ 568.033,18**	**€ 285.500,36**	**-50,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**€ 63,92**	**€ 46,79**	**€ 17,13**	**37,00%**

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2020 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello D'Argile, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2020 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Castello D'Argile.
In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2021.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2020 (per la colonna 2020) e nel 2021 (per la colonna 2021)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 5.122.361,39**	**€ 4.982.526,02**	**€ 139.835,37**	**3,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 5.557.073,26**	**€ 5.243.220,54**	**€ 313.852,72**	**6,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-€ 434.711,87**	**-€ 260.694,52**	**-€ 174.017,35**	**67,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 247.276,88**	**-€ 242.735,77**	**-€ 4.541,11**	**2,00%**
Proventi finanziari	*€ 664,94*	*€ 603,58*	€ 61,36	10,00%
Oneri finanziari	*€ 247.941,82*	*€ 243.339,35*	€ 4.602,47	2,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 455.063,74**	**-€ 16.249,32**	**€ 471.313,06**	**-2901,00%**
Proventi straordinari	€ 663.625,65	€ 41.189,77	€ 622.435,88	1511,00%
Oneri straordinari	€ 208.561,91	€ 57.439,09	€ 151.122,82	263,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-€ 226.925,01**	**-€ 519.679,61**	**€ 292.754,60**	**-56,00%**
Imposte	€ 56.512,03	€ 49.155,12	€ 7.356,91	15,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-€ 283.437,04**	**-€ 568.834,73**	**€ 285.397,69**	**-50,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-€ 283.437,04**	**-€ 568.834,73**	**€ 285.397,69**	**-50,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 383.413,90**	**€ 339.488,24**	**€ 43.925,66**	**13,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 379.708,81**	**€ 335.678,68**	**€ 44.030,13**	**13,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**€ 3.705,09**	**€ 3.809,56**	**-€ 104,47**	**-3,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 3.690,62**	**-€ 4.346,56**	**€ 655,94**	**-15,00%**
Proventi finanziari	*€ 104,77*	*€ 115,90*	-€ 11,13	-10,00%
Oneri finanziari	*€ 3.795,39*	*€ 4.462,46*	-€ 667,07	-15,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 3.408,62**	**€ 1.286,94**	**€ 2.121,68**	**165,00%**
Proventi straordinari	€ 3.605,27	€ 1.481,03	€ 2.124,24	143,00%
Oneri straordinari	€ 196,65	€ 194,09	€ 2,56	1,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**€ 3.423,09**	**€ 749,94**	**€ 2.673,15**	**356,00%**
Imposte	€ 2.462,07	-€ 97,84	€ 2.559,91	-2616,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**€ 961,02**	**€ 847,78**	**€ 113,24**	**13,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**€ 897,11**	**€ 800,99**	**€ 96,12**	**12,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**€ 63,91**	**€ 46,79**	**€ 17,12**	**37,00%**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**€ 1.021,83**	**€ 908,40**	**€ 113,43**	**12,00%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**€ 1.015,09**	**€ 906,51**	**€ 108,58**	**12,00%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**€ 6,74**	**€ 1,89**	**€ 4,85**	**257,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**-€ 0,93**	**-€ 0,91**	**-€ 0,02**	**2,00%**
Proventi finanziari	*€ 0,04*	*€ 0,12*	-€ 0,08	-67,00%
Oneri finanziari	*€ 0,97*	*€ 1,03*	-€ 0,06	-6,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**€ 5,81**	**€ 0,98**	**€ 4,83**	**493,00%**
Imposte	-€ 1,31	€ 0,42	-€ 1,73	-412,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**€ 7,12**	**€ 0,56**	**€ 6,56**	**1171,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**€ 7,11**	**€ 0,56**	**€ 6,55**	**1170,00%**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**0,00%**

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)		RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)		Incidenza % (X/Y)
		Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0,50000%	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.682.777,00	€ 383.413,90	0,00000%
Lepida S.c.p.A.	0,00150%	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.184.400,00	€ 1.022,77	0,00000%

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Castello D'Argile	€ 788.870,95	€ 788.870,95
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 8.172.692,00	€ 40.863,46
Lepida S.c.p.A.	€ 27.012.018,00	€ 405,18
TOTALE	**€ 35.973.580,95**	**€ 830.139,59**

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	Crediti verso clienti	Altri crediti
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 5.488.687,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 0,00**	**€ 5.488.687,00**

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Altri debiti
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 11.404.777,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 11.404.777,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti verso banche
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 67.097.171,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00
TOTALE	**€ 67.097.171,00**

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi derivano principalmente dal bilancio di Lepida S.c.p.A.
I valori dei Ratei e Risconti Attivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Ratei Attivi		Valori 2021 Risconti Attivi	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.664,40	€ 19.664,40
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 48.723,00	€ 243,62
Lepida S.c.p.A.	€ 16,00	€ 0,00	€ 1.535.923,00	€ 23,04
TOTALE	**€ 38.669,00**	**€ 193,27**	**€ 1.604.310,40**	**€ 19.931,06**

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Castello D'Argile.

I valori dei Ratei e Risconti Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Ratei Passivi		Valori 2021 Risconti Passivi	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.795.419,42	€ 8.795.419,42
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 41.086,00	€ 205,43	€ 3.195,00	€ 15,98
Lepida S.c.p.A.	€ 8.635,00	€ 0,13	€ 3.900.108,00	€ 58,50
TOTALE	**€ 49.721,00**	**€ 205,56**	**€ 12.698.722,42**	**€ 8.795.493,90**

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce "P B 3" dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna.
Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce "B 16" del Conto Economico) deriva principalmente dal bilancio di Lepida S.c.p.A., invece quello degli Altri Accantonamenti (Voce "B 17" del Conto Economico) derivano principalmente/esclusivamente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Fondi per Rischi ed Oneri (SP)		Valori 2021 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2021 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Castello D'Argile	€ 34.175,00	€ 34.175,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.700,00	€ 24.700,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 34.427.175,00	€ 172.135,88	€ 15.000,00	€ 75,00	€ 1.481.295,00	€ 7.406,48
Lepida S.c.p.A.	€ 416.197,00	€ 6,24	€ 70.534,00	€ 1,06	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 34.877.547,00**	**€ 206.317,12**	**€ 85.534,00**	**€ 76,06**	**€ 1.505.995,00**	**€ 32.106,48**

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2021 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2021 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Castello D'Argile	€ 247.941,82	€ 247.941,82	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 759.078,00	€ 3.795,39	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.992,00	€ 0,97
TOTALE	**€ 1.007.019,82**	**€ 251.737,21**	**€ 64.992,00**	**€ 0,97**

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Fidi bancari	Altri interessi
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 177.105,00	€ 556.665,00	€ 25.308,00
Lepida S.c.p.A.	€ 38.524,00	€ 0,00	€ 26.468,00
TOTALE	**€ 215.629,00**	**€ 556.665,00**	**€ 51.776,00**

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di Castello D'Argile.

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Proventi Straordinari		Valori 2021 Oneri Straordinari	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Castello D'Argile	€ 663.625,65	€ 663.625,65	€ 208.561,91	€ 208.561,91
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 721.054,00	€ 3.605,27	€ 39.328,00	€ 196,65
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 1.384.679,65**	**€ 667.230,92**	**€ 247.889,91**	**€ 208.758,56**

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Nella tabella sottostante è riepilogato l'ammontare dei compensi spettante agli amministratori e ai sindaci:

Denominazione Soggetto	Amministratori	Collegio dei revisori	Sindaci
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 295.517,00	€ 61.529,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 35.160,00	€ 19.000,00	€ 35.000,00
TOTALE	**€ 330.677,00**	**€ 80.529,00**	**€ 35.000,00**

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nella tabella sottostante sono riepilogati gli strumenti finanziari derivati dei soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Strumenti finanziari derivati al 31.12.2021	Dettagli
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 142.669,00	per eventuali dettagli si rinvia alla nota integrativa del bilancio consolidato 2021 del Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	/
TOTALE	**€ 142.669,00**	

PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie da parte dei componenti del perimetro di consolidamento del Comune di Castello D'Argile.

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE (C_C185) - Codice AOO: AOOCARGILE - Reg. nr.0007312/2022 del 29/08/2022

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

STRADA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Comune di Castello d'Argile

Verbale n. 18 del 27/08/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

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

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

approva

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

PARMA, lì 27 agosto 2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Grillo

STRADA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

1. Introduzione

Il sottoscritto Grillo Antonio, Revisore dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 27.05.2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 26/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo con verbale n. 7 del 31/03/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 10/08/2022 ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 121 del 27/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Castello d'Argile ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 121 del 27/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Castello d'Argile il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castello d'Argile ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Totale dei Ricavi caratteristici*
Comune di Castello d'Argile	33.721.412,46	17.127.300,42	5.122.361,39
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.011.642,37	513.819,01	153.670,84

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	01399404007	Ente strumentale partecipato	Diretta		Sì	0,5°%	
Lepida S.p.A.	02770891204	Società partecipata	Diretta	Sì		0,0015%	
Hera S.p.A.	03819031208	Società partecipata	Diretta			0,00041 %	Non è totalmente pubblica e la partecipazione è inferiore al 10%

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	01399400407	Ente strumentale partecipato	0,5%	2021	Proporzionale
Lepida S.p.A.	02770891204	Società partecipata	0,0015%	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	0,5%	560.356,56	110.133.537,00	116.800,00
Lepida S.p.A.	0,0015%	1.099,50	73.304.832,00	536.895,00
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Hera S.p.A.	0,00041%	6.050,00	3.416.800.000,00	372.700.000,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Castello d'Argile.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni Immateriali	33.885,88	57.733,46	-23.847,58
Immobilizzazioni Materiali	30.320.855,80	28.848.615,69	1.472.240,11
Immobilizzazioni Finanziarie	9.960,05	9.886,10	73,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**30.364.701,73**	**28.916.235,25**	**1.448.466,48**
Rimanenze	107.009,28	94.509,59	12.499,69
Crediti	2.683.368,39	4.118.866,59	-1.435.498,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,06	-0,06
Disponibilità liquide	1.253.499,66	1.260.066,78	-6.567,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.043.877,33**	**5.473.443,02**	**1.429.565,69**
RATEI E RISCONTI (D)	20.124,33	10.612,80	9.511,53
TOTALE DELL'ATTIVO	**34.428.703,39**	**34.400.291,07**	**28.412,32**

-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	17.135.132,87	17.281.693,28	-146.560,41
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	206.317,12	194.580,13	11.736,99
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	6.622,62	7.047,12	-424,50
DEBITI (D) (1)	8.284.931,32	8.213.659,99	71.271,33
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.795.699,46	8.703.310,55	92.388,91
TOTALE DEL PASSIVO	**34.428.703,39**	**34.400.291,07**	**28.412,32**
CONTI D'ORDINE	**1.547.952,38**	**2.345.371,91**	**-797.419,53**

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.203,49	50.468,90
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8,67	619,11
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	304,20	66,27
	5	avviamento	3,73	5,22
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	altre	6.365,79	6.573,96
		Totale immobilizzazioni immateriali	**33.885,88**	**57.733,46**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	Immobilizzazioni materiali (*)		
	Beni demaniali	7.421.357,17	7.262.572,27
	Terreni	0,00	0,00
	Fabbricati	476,03	177.209,37
	Infrastrutture	5.971.080,56	6.035.006,93
	Altri beni demaniali	1.274.800,58	1.050.355,97
	Altre immobilizzazioni materiali (*)	21.099.273,42	19.811.641,08
	Terreni	2.411.433,44	2.409.622,25
a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
	Fabbricati	14.248.317,76	13.101.556,12
a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
	Impianti e macchinari	183.092,74	188.521,51
a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*
	Attrezzature industriali e commerciali	159.335,58	131.876,31
	Mezzi di trasporto	19.607,99	25.843,63
	Macchine per ufficio e hardware	7.708,18	4.856,36
	Mobili e arredi	57.929,46	53.134,14
	Infrastrutture	2.688.921,40	2.794.420,91
	Altri beni materiali	1.322.926,87	1.101.809,85
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.800.225,21	1.774.402,34
	Totale immobilizzazioni materiali	**30.320.855,80**	**28.848.615,69**

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	9.888,23	9.805,58
	a	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	b	*imprese partecipate*	*9.888,23*	*9.800,58*
	c	*altri soggetti*	*0,00*	*5,00*
	2	Crediti verso	71,82	80,52
	a	altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*
	d	*altri soggetti*	*80,52*	*80,52*
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**9.960,05**	**9.886,10**

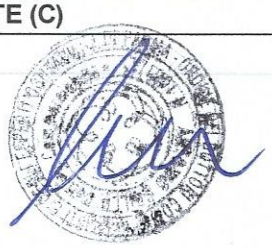
Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo della quota di partecipazione in Lepida per € 1.000,00.

Attivo circolante

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

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	107.009,28	94.509,59
			Totale	**107.009,28**	**94.509,59**
II			Crediti (*)		
	1		Crediti di natura tributaria	583.978,20	730.685,20
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	562.670,37	702.612,96
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	21.307,83	28.072,24
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.131.468,00	2.267.881,56
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.092.177,75	2.186.006,07
		b	*imprese controllate*	428,62	444,49
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*verso altri soggetti*	38.861,63	81.431,00
	3		Verso clienti ed utenti	594.845,74	511.529,42
	4		Altri crediti	373.076,45	608.770,41
		a	*verso l'erario*	39.299,82	38.749,29
		b	*per attività svolta per c/terzi*	136.192,22	13.662,64
		c	*altri*	197.584,41	556.358,48
			Totale crediti	**2.683.368,39**	**4.118.866,59**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1		partecipazioni	0,00	0,06
	2		altri titoli	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,06**
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	1.249.995,55	1.255.667,59
		a	*Istituto tesoriere*	1.249.995,55	1.255.667,59
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	3.491,23	4.382,42
	3		Denaro e valori in cassa	12,88	16,77
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
			Totale disponibilità liquide	**1.253.499,66**	**1.260.066,78**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.043.877,33**	**5.473.443,02**



STRADA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	193,27	193,27
2	Risconti attivi	19.931,06	10.419,53
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**20.124,33**	**10.612,80**

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	336,03	2564.236,95
II		Riserve (al netto delle riserve negative per beni indisponibili 22.721.238,42-4.804.301,86)	17.916.936,56	21.390.149,79
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-500.006,87	-976.569,21
	b	da capitale	-9.861,00	11.563,09
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	17.362.503,27	20.826.696,84
	e	*altre riserve indisponibili*	564.294,29	551.889,86
III		Risultato economico dell'esercizio	-282.532,81	-567.986,39
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**17.134.732,91**	**17.281.357,24**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	336,04	289,25
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	63,92	46,79
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	399,96	336,04
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**17.135.132,87**	**17.281.693,28**

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	26.544,94	26.676,52
altri	179.772,18	167.903,61
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	206.317,12	194.580,13

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.622,62	7.047,12
TOTALE T.F.R. (C)	6.622,62	7.047,12

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	D) DEBITI (*)		
	Debiti da finanziamento	5.475.686,16	5.670.283,19
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	429.950,77	174.214,62
d	verso altri finanziatori	5.045.735,39	5.496.068,57
	Debiti verso fornitori	1.311.013,32	1.145.706,15
	Acconti	63.257,79	51.774,78
	Debiti per trasferimenti e contributi	950.396,41	933.697,37
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	824.426,75	796.501,59
c	imprese controllate	15,52	15,52
d	imprese partecipate	40.916,86	51.062,38
e	altri soggetti	85.037,28	86.117,88
	altri debiti	484.577,64	412.198,50
a	*tributari*	80.639,31	42.773,45
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	39.456,88	12.849,13
c	*per attività svolta per c/terzi (**)*	13.974,71	0,00
d	*altri*	350.506,74	356.575,92
	TOTALE DEBITI (D)	**8.284.931,32**	**8.213.659,99**

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	205,56	253,60
	Risconti passivi	8.795.493,90	8.703.056,95
	Contributi agli investimenti	8.780.419,42	8.702.985,38
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.438.241,24	7.356.983,01
b	da altri soggetti	1.342.178,18	1.346.002,37
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	Altri risconti passivi	15.074,48	71,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**8.795.699,46**	**8.703.310,55**

Conti d'ordine

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

	1) Impegni su esercizi futuri	1.198.055,81	1.995.474,77
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,07	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	349.896,57	349.897,14
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.547.952,38	2.345.371,91

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.506.797,12	5.322.922,66	183.874,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.937.797,16	5.579.805,73	357.991,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-431.000,04**	**-256.883,07**	**-174.116,97**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-250.968,43	-247.083,24	-3.885,19
Proventi finanziari	*769,75*	*719,60*	50,15
Oneri finanziari	*251.738,18*	*247.802,84*	3.935,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	458.472,36	-14.962,38	473.434,74
Proventi straordinari	667.230,92	42.670,80	624.560,12
Oneri straordinari	208.758,56	57.633,18	151.125,38
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-223.496,11**	**-518.928,69**	**295.432,58**
Imposte	58.972,79	49.057,70	9.915,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-282.468,90**	**-567.986,39**	**285.517,49**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	63,91	46,79	**17,12**

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.318.695,02	3.180.218,20
2	Proventi da fondi perequativi	705.237,00	700.179,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	508.718,93	619.401,67
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	296.826,59	552.571,51
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	211.892,34	66.830,16
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	705.674,33	669.903,46
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	160.874,96	108.850,02
b	*Ricavi della vendita di beni*	3.019,64	41.162,49
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	541.779,73	519.890,95
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.450,66	-27.970,75
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	49,03	10,95
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.440,26	8.760,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	243.531,89	172.420,13
	totale componenti positivi della gestione A)	**5.506.797,12**	**5.322.922,66**

Componenti negativi della gestione

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

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.463,28	112.917,91
	Prestazioni di servizi	1.768.678,17	1.686.599,38
	Utilizzo beni di terzi	7.359,44	39.388,20
	Trasferimenti e contributi	1.817.865,04	1.860.288,90
a	*Trasferimenti correnti*	1.792.516,26	1.835.781,90
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	10.000,00	5.650,00
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	15.348,78	18.857,00
	Personale	830.139,59	726.138,49
	Ammortamenti e svalutazioni	1.211.933,60	1.000.104,65
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	24.272,14	34.211,04
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	919.259,28	868.275,92
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
d	*Svalutazione dei crediti*	268.402,18	97.617,69
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
	Accantonamenti per rischi	76,06	0,00
	Altri accantonamenti	32.106,48	27.069,86
	Oneri diversi di gestione	190.175,50	127.298,34
	totale componenti negativi della gestione B)	**5.937.797,16**	**5.579.805,73**

Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	663,00	602,50
a	*da società controllate*	0,00	0,00
b	*da società partecipate*	663,00	602,50
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	106,75	117,10
	Totale proventi finanziari	769,75	719,60
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	251.738,18	247.802,84
a	*Interessi passivi*	251.737,21	247.802,49
b	*Altri oneri finanziari*	0,97	0,35
	Totale oneri finanziari	**251.738,18**	**247.802,84**
	totale (C)	**-250.968,43**	**-247.083,24**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00

STRADA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email: grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	*Proventi straordinari*	667.230,92	42.670,80
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	477.815,46	31.096,77
d	*Plusvalenze patrimoniali*	189.350,91	10.093,00
e	*Altri proventi straordinari*	64,55	1.481,03
	totale proventi	**667.230,92**	**42.670,80**
25	*Oneri straordinari*	208.758,56	57.633,18
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	202.380,78	54.576,21
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
d	*Altri oneri straordinari*	6.371,86	3.056,97
	totale oneri	**208.758,56**	**57.633,18**
	Totale (E)	**458.472,36**	**-14.962,38**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-223.496,11	-518.928,69
26	Imposte	58.972,79	49.057,70
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	-282.468,90	-567.986,39
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	63,91	46,79

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 223.496,11

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 282.468,90

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - della denominazione;
  - delle quote possedute dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Castello d'Argile offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Catello d'Argile è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Castello d'Argile rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello d'Argile

PARMA, lì 27 agosto 2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Grillo