

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORIGINALE

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Nr. Progr. **42**
Data **25/09/2023**
Seduta NR. **6**

*Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 25/09/2023 alle ore 21:00..NELLA SALA CONSILIARE.
Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla presente normativa, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.*

All'inizio della trattazione dell'oggetto sopra indicato sono presenti i seguenti componenti del Consiglio Comunale:

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	S		
MORELLI PAOLA	S	TASSINARI ALESSANDRO	S		
TOSTO LUCIA	N				

Totale Presenti: 12

Totale Assenti: 1

Assenti Giustificati i signori:

TOSTO LUCIA

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Assessori Esterni:

Partecipa alla seduta il VICESEGRETARIO FACENTE FUNZIONE del Comune, MASSIMILIANO SCHIAVINA.

Constatata la legalità dell'adunanza, nella sua qualità di PRESIDENTE, il Sig. ALESSANDRO ERRIQUEZ invita il Consiglio Comunale a trattare l'argomento in oggetto.

Sono designati a scrutatori i Sigg. :

//.

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Il Sindaco-Presidente, Alessandro Erriquez 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 di seguito, integralmente, riportata. (Per i contenuti dell'esposizione si demanda alla registrazione della seduta consiliare.)

E' presente in aula la Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Dott.ssa Micaela Pedrielli, per fornire eventuali chiarimenti se richiesti.

II 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 e della normativa vigente 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”;
- n. 34 del 21/09/2022, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente “Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011”;

Richiamata altresì la deliberazione della Giunta Comunale n. 136 in data 28/12/2022, 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. 12 in data 26/04/2023, esecutiva a tutti gli effetti di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2022, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 25/07/2023, 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 2022, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Considerato che con nota Prot. 7684 del 22/08/2023 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 05/09/2023;

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;

Udito l'intervento del Consigliere Morelli e la replica della Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Dott.ssa Micaela Pedrielli, che fornisce all'Assemblea elementi tecnici integrativi di giudizio.

(Per il contenuto degli interventi si fa integrale rinvio alla registrazione in atti.)

Con voti Favorevoli n. 8 (la componente di maggioranza ed il Sindaco), Contrari n. 4 (Consiglieri: Maccaferri, Fagioli, Tartaglia e Tassinari), Astenuti nessuno, espressi nei modi e nelle forme di legge su n. 12 Consiglieri presenti;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 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 €.- 275.418,98 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	- 276.687,06
Rettifiche di consolidamento	1.268,08
Risultato economico consolidato	- 275.418,98
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-275.477,25</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>58,27</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.170.394,64 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.156.372,45
Rettifiche di consolidamento	14.022,19
Patrimonio netto consolidato	17.170.394,64
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>17.169.936,42</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>458,22</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 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;

Con voti Favorevoli n. 8 (la componente di maggioranza ed il Sindaco), Contrari n. 4 (Consiglieri: Maccaferri, Fagioli, Tartaglia e Tassinari), Astenuti nessuno, espressi nei modi e nelle forme di legge su n. 12 Consiglieri presenti;

DELIBERA

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

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 42 del 25/09/2023

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 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.

Favorevole

Contrario

Li, 21/09/2023

FIRMATO

IL RESPONSABILE DELL'AREA

PEDRIELLI MICAELA

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

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 42 del 25/09/2023

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 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:

] Favorevole

[] Contrario

[] Non dovuto

Li, 21/09/2023

FIRMATO
IL RESPONSABILE DELL'AREA
PEDRIELLI MICAELA

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. 42 DEL 25/09/2023

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
ALESSANDRO ERRIQUEZ

IL VICESEGRETARIO FACENTE FUNZIONE
MASSIMILIANO SCHIAVINA

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 2022 Allegato n.11- Rendiconto della gestione SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.348.105,29	3.318.695,02		
2	Proventi da fondi perequativi	707.001,93	705.237,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	453.348,00	508.718,93		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	241.572,15	296.826,59		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	211.775,85	211.892,34		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	804.309,57	705.674,33	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	188.216,33	160.874,96		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.453,75	3.019,64		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	605.639,49	541.779,73		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.238,21	12.450,66	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	91,57	49,03	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.850,85	12.440,26	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	227.281,24	243.531,89	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.543.750,24	5.506.797,12		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	108.242,77	79.463,28	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.978.577,79	1.768.678,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.779,53	7.359,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.664.342,57	1.817.865,04		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.646.312,36	1.792.516,26		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	11.500,00	10.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.530,21	15.348,78		
13	Personale	844.997,71	830.139,59	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.031.180,97	1.211.933,60	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.012,97	24.272,14	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	934.257,79	919.259,28	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.594,17	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	76.316,04	268.402,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.800,00	76,06	B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.356,35	32.106,48	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	114.826,72	190.175,50	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.764.104,41	5.937.797,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-220.354,17	-431.000,04		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	723,50	663,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	723,50	663,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	114,99	106,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		838,49	769,75		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	246.250,63	251.738,18	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	246.250,27	251.737,21		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,36	0,97		
Totale oneri finanziari		246.250,63	251.738,18		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-245.412,14	-250.968,43		
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					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	333.502,49	667.230,92	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	20.760,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	110.354,78	477.815,46		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	200.002,97	189.350,91		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.384,74	64,55		
Totale proventi straordinari		333.502,49	667.230,92		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	81.617,89	208.758,56	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	74.168,05	202.380,78		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3,84	5,92		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	7.446,00	6.371,86		E21d
Totale oneri straordinari		81.617,89	208.758,56		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		251.884,60	458.472,36		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-213.881,71	-223.496,11		
26	Imposte (*)	61.537,27	58.972,79	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-275.418,98	-282.468,90	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-275.477,25	-282.532,81		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	58,27	63,91		

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2022 Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.509,48	27.203,49	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.887,39	8,67	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	154,39	304,20	BI4	BI4
5	avviamento	2,23	3,73	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	7,49	0,00	BI6	BI6
9	altre	6.187,88	6.365,79	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.748,86	33.885,88		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	7.482.669,05	7.421.357,17		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	171.732,01	175.476,03		
1.3	Infrastrutture	6.008.964,95	5.971.080,56		
1.9	Altri beni demaniali	1.301.972,09	1.274.800,58		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.721.931,73	21.099.273,42		
2.1	Terreni	2.400.679,37	2.411.433,44	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	13.991.222,99	14.248.317,76		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	196.651,09	183.092,74	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	153.784,75	159.335,58	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	15.491,25	19.607,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.881,16	7.708,18		
2.7	Mobili e arredi	52.701,85	57.929,46		
2.8	Infrastrutture	2.583.421,89	2.688.921,40		
2.99	Altri beni materiali	1.323.097,38	1.322.926,87		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.167.201,96	1.800.225,21	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	30.371.802,74	30.320.855,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	10.926,41	9.888,23	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	10.126,53	9.888,23	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	799,88	0,00		
2	Crediti verso	63,21	71,82	BI112	BI112
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	BI112a	BI112a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri soggetti	63,21	71,82	BI112c BI112d	BI112d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.989,62	9.960,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.403.541,22	30.364.701,73		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		112.626,03	107.009,28	CI	CI
		Totale rimanenze	112.626,03	107.009,28		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		517.582,37	583.978,20		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		513.824,92	562.670,37		
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		3.757,45	21.307,83		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.313.320,12	1.131.468,00		
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		1.287.755,88	1.092.177,75		
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	428,62		CI2
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		25.564,24	38.861,63		
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		417.489,72	594.845,74	CI1	CI1
4	Altri Crediti		356.255,28	373.076,45	CI5	CI5
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		35.263,19	39.299,82		
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		23.925,63	136.192,22		
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		297.066,46	197.584,41		
		Totale crediti	2.604.647,49	2.683.368,39		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		0,00	0,00	CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		1.380.473,16	1.249.995,55		
a	Istituto tesoriere		1.380.473,16	1.249.995,55		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		2.175,82	3.491,23	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		20,81	12,88	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.382.669,79	1.253.499,66		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.099.943,31	4.043.877,33		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		193,27	193,27	D	D
2	Risconti attivi		19.749,11	19.931,06	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	19.942,38	20.124,33		
		TOTALE DELL'ATTIVO	34.523.426,91	34.428.703,39		

(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 2022

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	399,95	336,03	AI	AI
II	Riserve	23.767.628,01	22.721.238,42		
b	da capitale	0,00	-9.861,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	74.372,45	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.137.083,73	22.166.805,13		
e	altre riserve indisponibili	556.171,83	564.294,29		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-275.477,25	-282.532,81	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-773.960,96	-500.006,87	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-5.548.653,33	-4.804.301,86		
Totale Patrimonio netto di gruppo		17.169.936,42	17.134.732,91		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		458,22	399,96		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	399,95	336,04		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	58,27	63,92		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		458,22	399,96		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.170.394,64	17.135.132,87		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	26.416,10	26.544,94	B2	B2
3	altri	140.762,25	179.772,18	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		167.178,35	206.317,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.349,04	6.622,62	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		6.349,04	6.622,62		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.164.072,51	5.475.686,16		
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	393.354,50	429.950,77	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	4.770.718,01	5.045.735,39	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3,66		
2	Debiti verso fornitori	1.312.801,35	1.311.013,32	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Acconti	74.557,59	63.257,79	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	859.066,91	950.396,41		
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	808.489,84	824.426,75		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	15,52	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	20.000,00	40.916,86	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	30.577,07	85.037,28		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	510.439,20	484.577,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	128.236,84	80.639,31		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.425,40	39.456,88		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	11.310,98	13.974,71		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri	314.465,98	350.506,74		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		7.920.937,56	8.284.931,32		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,09	205,56	E	E
II	Risconti passivi	9.258.567,23	8.795.493,90	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.258.494,48	8.780.419,42		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.920.390,50	7.438.241,24		
b	da altri soggetti	1.338.103,98	1.342.178,18		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	72,75	15.074,48		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.258.567,32	8.795.699,46		
TOTALE DEL PASSIVO		34.523.426,91	34.428.703,39		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.845.405,77	1.198.055,81		
	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	359.274,41	349.896,57		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.204.680,18	1.547.952,38		

(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

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

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

INDICE

1. PREMESSA	4
1.1. Finalità del Bilancio Consolidato	4
1.2. Normativa di Riferimento.....	5
1.3. Criteri di Formazione.....	6
2. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022.....	7
2.1. Premessa	8
2.2. L'Elenco dei Soggetti del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 0).....	9
2.3. Il Conto Economico Consolidato 2022	10
2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022.....	13
3. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022.....	20
3.1. Premessa	21
3.2. Criteri di Valutazione	22
3.2.1. Immobilizzazioni	22
3.2.2. Attivo Circolante	23
3.2.3. Ratei e Risconti Attivi	23
3.2.4. Patrimonio Netto.....	24
3.2.5. Fondi per Rischi ed Oneri.....	25
3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto.....	25
3.2.7. Debiti	25
3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti.....	25
3.2.9. Conti d'Ordine.....	26
3.10. Costi e Ricavi	26
3.11. Imposte Anticipate e Differite	26
3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento.....	27
3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 1).....	29
3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 2).....	30
3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata.....	31
3.5. Rettifiche di Pre-Consolidamento	32
3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragruppo	33
3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di Castello d'Argile)	34
3.6.2. Elisione Valore Di Carico Delle Partecipazioni: Differenza di Consolidamento Positiva, Negativa o Nulla	35
3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragruppo.....	39
3.7. Analisi di Alcune Voci	43

3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato	43
3.7.1.1. Analisi degli Scostamenti dello Stato Patrimoniale Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	43
3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	47
3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri	50
3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro	51
3.7.4. Crediti e Debiti	52
3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni	52
3.7.4.2. Debiti Assistiti Dà Garanzie Reali.....	53
3.7.5. Ratei e Risconti.....	54
3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi	54
3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi	55
3.7.6. Altri Accantonamenti	56
3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP).....	56
3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE).....	57
3.7. Interessi e Oneri Finanziari.....	58
3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento.....	58
3.8. Proventi ed Oneri Straordinari.....	59
3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale.....	60
3.10. Dati sull'Occupazione	61
3.11. Strumenti Finanziari Derivati	62
3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni	63

1. PREMESSA

1.1. 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 2022, 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.

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 bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

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 supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell'ente locale e devono:

- seguire le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo 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 sui soggetti del perimetro di consolidamento cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

1.2. Normativa di Riferimento

L'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, statuisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, all'art. 11 bis, disciplina il bilancio consolidato prescrivendo che lo stesso è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;
- 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.

Il principio contabile applicato 4/4 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, da ultimo modificato con il Decreto ministeriale 1 marzo 2019, definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa.

Il paragrafo 6 "Principio Finale" di suddetto principio contabile fa espresso rinvio, per quanto non previsto dal documento in oggetto, ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare, il riferimento è al principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La presente relazione, illustra, pertanto, quanto richiesto dalla normativa sopra citata e nello specifico, per quanto attiene alla nota integrativa, dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4.

1.3. Criteri di Formazione

Il Bilancio consolidato deriva:

- dal Rendiconto dell'esercizio 2022 del Comune di Castello d'Argile, capogruppo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 26/04/2023;
- dai Bilanci di Esercizio 2022 dei soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento della capogruppo.

La data di chiusura del bilancio del Comune di Castello d'Argile e degli altri soggetti, oggetto di consolidamento, è il 31 dicembre 2022.

In particolare, operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- sono sommate tra loro tutte le attività, le passività, i costi ed i ricavi del Comune e dei soggetti del perimetro di consolidamento in base al metodo di consolidamento adottato;
- elisione delle partite infragruppo relativa a crediti e debiti, ricavi e costi, valore partecipazioni, utili e perdite infragruppo;
- mantenimento dei principi contabili adottati dai soggetti del perimetro di consolidamento in quanto si ritiene che presentino in modo veritiero la situazione contabile, in particolare, per ammortamenti, accantonamenti, crediti.

Il paragrafo 4.1 del richiamato principio richiede che “nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l’uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta”.

Si sottolinea a riguardo che si è provveduto nel seguente modo:

- le quote di ammortamento non sono state modificate per uniformare le aliquote in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti pertanto soggetti a deperimento differenti;
- gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati in riferimento alle singole normative di riferimento al fine di non alterare i risultati economici.

Si ritiene sostanzialmente che la difformità dei principi contabili utilizzati è accettabile nei seguenti casi:

- se non rilevanti sia in termini quantitativi che qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione;
- se più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022

2.1. 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 2022.

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.

Nei paragrafi di seguito si illustrano:

- L'elenco dei soggetti del Comune di Castello d'Argile in cui detiene una quota di partecipazione, sia diretta che indiretta;
- Il confronto tra il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2022 del Comune di Castello d'Argile e il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022, distinti per Macro-Classi, con l'indicazione dell'incidenza in valore numerico e percentuale, in modo da evidenziare l'impatto dei valori consolidati;
- La Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2022.

2.2. L'Elenco dei Soggetti del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 0)

La prima fase operativa propedeutica all'individuazione del perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile, è stata quella di effettuare una ricognizione preliminare di tutte le realtà al quale l'Ente partecipa, direttamente o indirettamente.

Per quanto riguarda le società, il Comune di Castello d'Argile, ha fatto riferimento alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 28/12/2022, effettuata ai sensi del d.lgs. n. 175/2016 (Testo unico delle partecipate), con la quale ha proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto, opportunamente aggiornata alla data del 31 dicembre 2022.

Per gli enti strumentali, si è fatto riferimento ad atti amministrativi e alla raccolta di informazioni presso gli enti esterni.

Di seguito si mostra, quindi, l'elenco di tutti i soggetti in cui l'ente locale detiene una quota di partecipazione, anche minimale, sia diretta che indiretta:

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

2.3. Il Conto Economico Consolidato 2022

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 tipologie di gestione, 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 2022	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2022	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.137.621,94	93,00%	€ 406.128,30	7,00%	€ 5.543.750,24	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.359.228,07	93,00%	€ 404.876,34	7,00%	€ 5.764.104,41	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 221.606,13	101,00%	€ 1.251,96	-1,00%	-€ 220.354,17	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 241.825,40	99,00%	-€ 3.586,74	1,00%	-€ 245.412,14	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	€ 244.889,54	97,00%	€ 6.995,06	3,00%	€ 251.884,60	100,00%
Imposte	€ 58.145,07	94,00%	€ 3.392,20	6,00%	€ 61.537,27	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 276.687,06	100,00%	€ 1.268,08	0,00%	-€ 275.418,98	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 276.687,06	100,00%	€ 1.209,81	0,00%	-€ 275.477,25	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	0,00%	€ 58,27	100,00%	€ 58,27	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 2022		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 3.348.105,29	60,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 707.001,93	13,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 453.348,00	8,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 241.572,15	4,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 211.775,85	4,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 804.309,57	15,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 188.216,33	3,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 10.453,75	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 605.639,49	12,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 6.238,21	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 91,57	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 9.850,85	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 227.281,24	4,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 5.543.750,24	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 108.242,77	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 1.978.577,79	34,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 4.779,53	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.664.342,57	29,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.646.312,36	29,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 11.500,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 6.530,21	0,00%
13	Personale	€ 844.997,71	15,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.031.180,97	18,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 18.012,97	0,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 934.257,79	16,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 2.594,17	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 76.316,04	2,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 3.800,00	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 13.356,35	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 114.826,72	2,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 5.764.104,41	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 723,50	86,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 723,50	86,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 114,99	14,00%
Totale proventi finanziari		€ 838,49	100,00%
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 246.250,63	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 246.250,27	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,36	0,00%
Totale oneri finanziari		€ 246.250,63	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 245.412,14	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		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 2022		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 20.760,00	6,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 110.354,78	33,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 200.002,97	60,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 2.384,74	1,00%
	Totale proventi straordinari	€ 333.502,49	100,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 74.168,05	91,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 3,84	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 7.446,00	9,00%
	Totale oneri straordinari	€ 81.617,89	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 251.884,60	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
	Macro-classe "Imposte"		
26	Imposte	€ 61.537,27	100,00%

2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castello d'Argile e i soggetti del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2022	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2022	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 20.576,96	99,00%	€ 171,90	1,00%	€ 20.748,86	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 29.657.785,23	98,00%	€ 714.017,51	2,00%	€ 30.371.802,74	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 546.567,37	4973,00%	-€ 535.577,75	-4873,00%	€ 10.989,62	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.224.929,56	99,00%	€ 178.611,66	1,00%	€ 30.403.541,22	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 112.626,03	100,00%	€ 112.626,03	100,00%
Crediti	€ 2.187.475,20	84,00%	€ 417.172,29	16,00%	€ 2.604.647,49	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.380.473,16	100,00%	€ 2.196,63	0,00%	€ 1.382.669,79	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 3.567.948,36	87,00%	€ 531.994,95	13,00%	€ 4.099.943,31	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.418,88	97,00%	€ 523,50	3,00%	€ 19.942,38	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.812.296,80	98,00%	€ 711.130,11	2,00%	€ 34.523.426,91	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2022	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2022	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.156.372,45	100,00%	€ 14.022,19	0,00%	€ 17.170.394,64	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 13.001,00	8,00%	€ 154.177,35	92,00%	€ 167.178,35	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 6.349,04	100,00%	€ 6.349,04	100,00%
DEBITI (D)	€ 7.384.428,87	93,00%	€ 536.508,69	7,00%	€ 7.920.937,56	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.258.494,48	100,00%	€ 72,84	0,00%	€ 9.258.567,32	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 33.812.296,80	98,00%	€ 711.130,11	2,00%	€ 34.523.426,91	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.845.405,77	89,00%	€ 359.274,41	11,00%	€ 3.204.680,18	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) 2022		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) 2022		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	0,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 10.509,48	50,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 3.887,39	19,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 154,39	1,00%
	5 avviamento	€ 2,23	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 7,49	0,00%
	9 altre	€ 6.187,88	30,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 20.748,86	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 7.482.669,05	25,00%
	1.1 Terreni	€ 0,00	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 171.732,01	1,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 6.008.964,95	20,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.301.972,09	4,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 20.721.931,73	68,00%
	2.1 Terreni	€ 2.400.679,37	8,00%
	2.2 Fabbricati	€ 13.991.222,99	45,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 196.651,09	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 153.784,75	1,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 15.491,25	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 4.881,16	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 52.701,85	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 2.583.421,89	9,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.323.097,38	4,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.167.201,96	7,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 30.371.802,74	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 10.926,41	99,00%
	a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	b imprese partecipate	€ 10.126,53	92,00%
	c altri soggetti	€ 799,88	7,00%
	2 Crediti verso	€ 63,21	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	€ 63,21	1,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 10.989,62	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 30.403.541,22	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 112.626,03	100,00%
Totale Rimanenze		€ 112.626,03	100,00%
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 517.582,37	20,00%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	0,00%
b	Altri crediti da tributi	€ 513.824,92	20,00%
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 3.757,45	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.313.320,12	50,00%
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.287.755,88	49,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
d	verso altri soggetti	€ 25.564,24	1,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 417.489,72	16,00%
4	Altri Crediti	€ 356.255,28	14,00%
a	verso l'erario	€ 35.263,19	1,00%
b	per attività svolta per c/terzi	€ 23.925,63	1,00%
c	altri	€ 297.066,46	12,00%
Totale Crediti		€ 2.604.647,49	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
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	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 1.380.473,16	100,00%
a	Istituto tesoriere	€ 1.380.473,16	100,00%
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.175,82	0,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 20,81	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		€ 1.382.669,79	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 4.099.943,31	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 193,27	1,00%
2	Risconti attivi	€ 19.749,11	99,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.942,38	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	€ 399,95	0,00%
II	Riserve	€ 23.767.628,01	138,00%
b	da capitale	€ 0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 74.372,45	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 23.137.083,73	135,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 556.171,83	3,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 275.477,25	-1,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 773.960,96	-5,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 5.548.653,33	-32,00%
	Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 17.169.936,42	100,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 458,22	100,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 399,95	87,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 58,27	13,00%
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 458,22	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.170.394,64	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.416,10	16,00%
3	altri	€ 140.762,25	84,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 167.178,35	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.349,04	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 6.349,04	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	<u>Macro-classe D "DEBITI"</u>		
1	Debiti da finanziamento	€ 5.164.072,51	65,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 393.354,50	5,00%
d	verso altri finanziatori	€ 4.770.718,01	60,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.312.801,35	17,00%
3	Acconti	€ 74.557,59	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 859.066,91	10,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 808.489,84	10,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
d	imprese partecipate	€ 20.000,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 30.577,07	0,00%
5	altri debiti	€ 510.439,20	7,00%
a	<i>tributari</i>	€ 128.236,84	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 56.425,40	1,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 11.310,98	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 314.465,98	4,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.920.937,56	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	<u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u>		
I	Ratei passivi	€ 0,09	0,00%
II	Risconti passivi	€ 9.258.567,23	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 9.258.494,48	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.920.390,50	86,00%
b	da altri soggetti	€ 1.338.103,98	14,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 72,75	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 9.258.567,32	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.845.405,77	89,00%
	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	€ 359.274,41	11,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.204.680,18	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

3.1. 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 2022 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”.

Per un maggior dettaglio circa l'andamento della gestione, in particolare per quanto riguarda le movimentazioni patrimoniali, si rinvia alla nota integrativa economico-patrimoniale 2022 del Comune di Castello d'Argile e alle note integrative dei bilanci dei soggetti del perimetro di consolidamento.

Nei paragrafi di seguito si riportano i contenuti richiesti nella nota integrativa al bilancio consolidato dal punto 5. del principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, quali:

- I criteri di valutazione applicati;
- L'elenco dei soggetti facenti parte il “gruppo amministrazione pubblica” e il “perimetro di consolidamento”;
- La metodologia di consolidamento;
- L'indicazione delle rettifiche di pre-consolidamento;
- L'eliminazione delle operazioni infragruppo;
- L'analisi degli scostamenti di Conto economico e Stato patrimoniale con l'esercizio precedente;
- L'analisi di tutte le altre varie componenti quali:
 - Incidenza dei ricavi dei soggetti imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri;
 - Spese di personale sostenute;
 - Crediti e debiti di durata superiore ai 5 anni;
 - Debiti assistiti da garanzie reali;
 - Ratei e Risconti Attivi e Passivi;
 - Altri accantonamenti;
 - Interessi e oneri finanziari distinti anche per tipologia di finanziamento;
 - Proventi e Oneri Straordinari;
 - Compensi amministratori e collegio sindacale;
 - Dati sull'occupazione;
 - Strumenti finanziari derivati;
 - Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi.

3.2. 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.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

La redazione del Rendiconto della gestione anno 2022 del Comune di Castello d'Argile è stata effettuata applicando il principio n. 4/3 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono descritti di seguito.

3.2.1. Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

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 Comune di Castello d'Argile sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

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

3.2.2. Attivo Circolante

Rimanenze: le eventuali giacenze sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori al netto degli oneri finanziari. Il valore esposto è al netto del fondo obsolescenza magazzino.

Crediti: i crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. 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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale e sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica ed agli altri soggetti alla data del 31 dicembre 2022.

3.2.3. Ratei e Risconti Attivi

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

3.2.4. Patrimonio Netto

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto dovrà essere composto dalle sezioni:

- Patrimonio netto di gruppo articolato nelle seguenti voci:
 - Fondo di dotazione;
 - Riserve (disponibili e indisponibili);
 - Risultato economico dell'esercizio;
 - Risultati economici di esercizi precedenti;
 - Riserve negative per beni indisponibili.

- Patrimonio netto di pertinenza di terzi articolato nelle seguenti voci:
 - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi;
 - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi.

Il “Fondo di dotazione” rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Le “Riserve disponibili” costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le “Riserve indisponibili”, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Nella voce “Risultato economico dell'esercizio” si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico, che può assumere valore positivo o negativo.

Nella voce “Risultati economici di esercizi precedenti”, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce “Riserve negative per beni indisponibili”, che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi vi sono apposite poste dove si collocano le poste relative alle pertinenze di terzi sia come fondo di dotazione sia come risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi derivanti dai bilanci soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento oppure dal bilancio consolidato stesso nel caso di un soggetto consolidato con il metodo integrale il quale ente possiede una percentuale di possesso non totalitaria (maggiore del 50%, minore del 100%).

3.2.5. Fondi per Rischi ed 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.

3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto

La voce raccoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 del Codice Civile e rappresenta l'effettivo debito maturato dalle società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

3.2.7. Debiti

Debiti di finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti. Per quanto riguarda i debiti contratti dalle società sono rilevati quando esiste l'obbligazione verso la controparte.

Debiti non di finanziamento: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono iscritti al valore nominale. Per quanto riguarda le società i debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando oneri, rischi e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti

I ratei ed i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile.

I ratei passivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio.

3.2.9. Conti d'Ordine

I conti d'ordine registrano accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta quindi di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente e che di conseguenza non sono stati registrati in contabilità economico-patrimoniale. Le voci – rischi, impegni, beni di terzi, non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio. Tali conti consentono di acquisire informazioni su un fatto accaduto ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrato in contabilità generale.

È obbligatoria l'indicazione prevista dall'art. 2424, comma 3, del Codice civile delle garanzie prestate fra fidejussioni, avvalli e garanzie reali.

3.10. Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Castello d'Argile e dai soggetti del perimetro di consolidamento come risultanti dai rispettivi bilanci al 31.12.2022 regolarmente approvati.

Il Comune di Castello d'Argile ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Per i soggetti del perimetro di consolidamento, invece, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio in coerenza con il Codice Civile e con i principi contabili dell'OIC.

Nelle operazioni tra controllante e controllata oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rappresenta per il gruppo un costo di esercizio.

3.11. Imposte Anticipate e Differite

Per quanto riguarda la fiscalità degli organismi consolidati, le imposte sul reddito sono iscritte sulla base della stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte differite passive ed attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali.

La loro valutazione è effettuata tenendo conto delle presumibili aliquote fiscali che si prevede si sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio. Le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

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.

3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento

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 2022, con riferimento all'esercizio 2022 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'irrelevanza, 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 2022, 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 4/4 sul bilancio consolidato, il Comune di Castello d'Argile, con deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 28/12/2022, ha provveduto all'approvazione degli elenchi degli enti, delle aziende e delle società ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" e dei soggetti ricompresi nel "Perimetro di Consolidamento" del medesimo Gruppo.

Di seguito vengono illustrati il G.A.P. e Perimetro di Consolidamento 2022 del Comune di Castello d'Argile.

3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile (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%	

3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 2)

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%	2022	Proporzionale
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0015%	2022	Proporzionale

3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata

A seconda della categoria (organismo strumentale/società/ente strumentale controllata/partecipata), e della percentuale (maggiore/minore uguale del 50%) della partecipazione detenuta dall'Ente, 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 controllate e degli enti strumentali controllati, 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**”. Tale metodo viene applicato in caso di percentuale detenuta dall'ente maggiore del 50,00%.

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**”. Tale metodo viene applicato in caso di percentuale detenuta dall'ente minore o uguale del 50,00%.

Nel caso del Comune di Castello d'Argile, si riepiloga il metodo di consolidamento adottato per ogni soggetto del perimetro nella seguente tabella:

Denominazione	Categoria	% Partecipazione	Metodo di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	3. Ente strumentale partecipato	0,50%	Proporzionale
Lepida S.p.A.	5. Società partecipata	0,0015%	Proporzionale

3.5. 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 n. 1 rettifica di pre-consolidamento i cui dettagli sono indicati nella rappresentazione delle scritture in prima nota di seguito:

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE			
Rettifica di pre consolidamento		1		100,00000%			
Descrizione:							
Rettifica valore 2022 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 2022 del Comune di Castello D'Argile).							
N.B. Il patrimonio netto 2021 del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) utilizzato per calcolare il valore 2021 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 DI CASTELLO D'ARGILE	A B IV 1 c	Partecipazioni in altri soggetti	16.654,46	0,00	16.654,46	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	16.654,46	0,00	16.654,46
			TOTALE	16.654,46	16.654,46	16.654,46	16.654,46

3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Di seguito sono presentate le scritture di rettifica extracontabile di eliminazione delle operazioni infragruppo effettuate dall'ente capogruppo ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato 2022 distinte nelle varie tipologie:

1. calcolo quota pertinenza di terzi;
2. eliminazione del valore di carico delle partecipazioni;
3. eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
4. eliminazione di costi e ricavi infragruppo;
5. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di Castello d'Argile)

Nel caso di applicazione del metodo integrale, **in presenza di partecipazioni possedute dall'Ente non totalitarie (ovvero con percentuali maggiori del 50% ma minori del 100%)**, nel bilancio consolidato è rappresentata anche la quota di pertinenza di terzi di pertinenza della capogruppo, 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.

Composizione Patrimonio Netto di Terzi Comune di Castello d'Argile

Denominazione Soggetto	Dettaglio Composizione Patrimonio Netto di Terzi	Note
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	458,22	Il valore deriva dal bilancio 2022 approvato del soggetto in quanto trattasi anch'essi di un bilancio consolidato di un gruppo di soggetti nel quale è stato necessario determinare il patrimonio netto di terzi
TOTALE Patrimonio Netto di Terzi	458,22	

Poiché il Comune di Castello d'Argile non possiede percentuali di possesso non totalitarie di soggetti del perimetro di consolidamento, non è stato necessario calcolare la quota di pertinenza dei terzi di pertinenza della capogruppo.

	QUOTA DI GRUPPO	QUOTA DI TERZI	QUOTA NETTA	0,50%	0,50%	
I Fondo di dotazione	9.732.680,00	79.990,00	9.652.690,00	48.263,45	399,95	48.663,40
II Riserve:	99.706.109,00	0,00	99.706.109,00	498.530,56	0,00	498.530,56
a) da risultato economico di esercizi precedenti	80.718.905,00	0,00	80.718.905,00	403.594,53	0,00	403.594,53
b) da capitale	15.736.301,00	0,00	15.736.301,00	78.681,51	0,00	78.681,51
e) altre riserve indisponibili	3.250.903,00	0,00	3.250.903,00	16.254,52	0,00	16.254,52
totale capitale e riserve consolidate	109.438.789,00	79.990,00	109.358.799,00	546.794,01	399,95	547.193,96
III Risultato economico dell'esercizio	120.082,00	11.654,00	108.428,00	542,13	58,27	600,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO CONSO	109.558.871,00	91.644,00	109.467.227,00	547.336,14	458,22	547.794,36

3.6.2. 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 2022 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 2022, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2022) 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 2022) 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:

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2022	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
551.187,79	109.358.799,00	0,50000%	546.794,00	4.393,79	0,00
COMUNE	Lepida S.c.p.A.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.107,63	73.841.730,00	0,00150%	1.107,63	0,00	0,00
552.295,42	TOTALI		547.901,63		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				4.393,79	0,00
SALDO FINALE				4.393,79	

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:

ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO): Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la riserva di capitale

Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	551.187,79	0,00	551.187,79
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A I	Fondo di dotazione	9.652.690,00	0,00	48.263,45	0,00
3	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,50	0,00
4	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.250.903,00	0,00	16.254,52	0,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	80.718.905,00	0,00	403.594,53	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	4.393,79	0,00
			TOTALE	109.358.799,00	551.187,79	551.187,79	551.187,79

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:

ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE Lepida S.c.p.a.: non ci sono differenze di consolidamento.

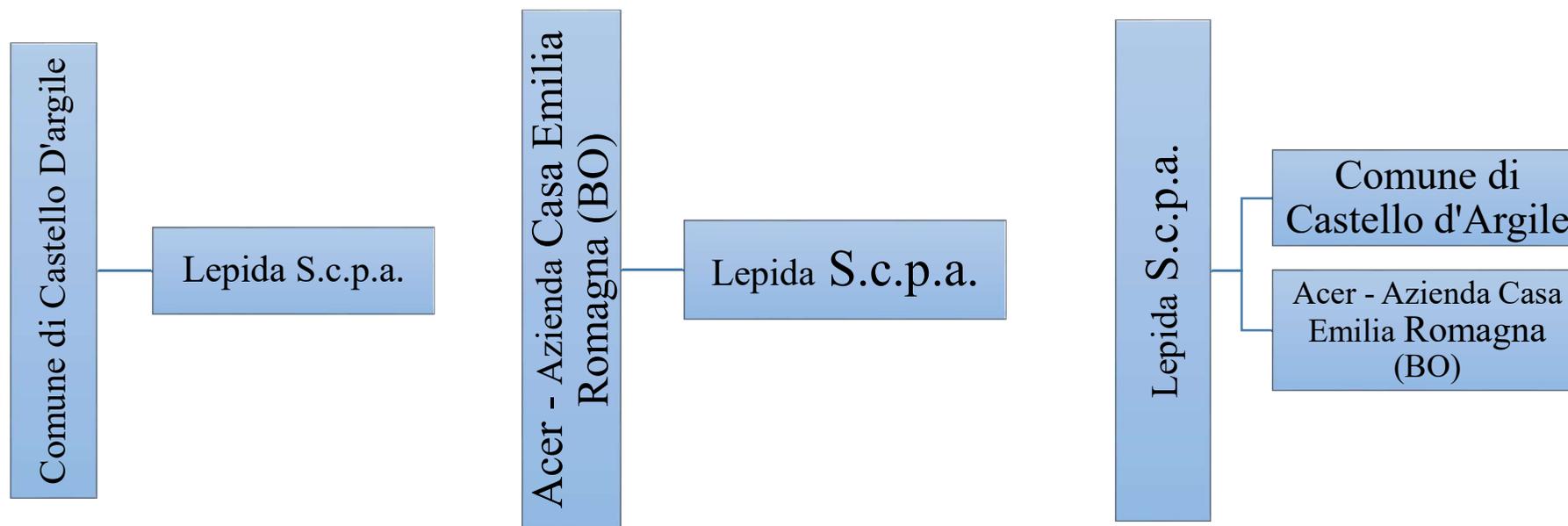
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.107,63	0,00	1.107,63
2	LEPIDA S.C.P.A.	P A I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,21	0,00
3	LEPIDA S.C.P.A.	P A II b	Riserve di capitale	3.784.357,00	0,00	56,77	0,00
4	LEPIDA S.C.P.A.	P A II e	Altre riserve indisponibili	176.373,00	0,00	2,65	0,00
			TOTALE	73.841.730,00	1.107,63	1.107,63	1.107,63

3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragrupo

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. Tali operazioni sono effettuate in proporzione alla percentuale detenuta dall'Ente.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragrupo 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.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragrupo:



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

Operazioni infragruppo tra COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE e SOGGETTI del PERIMETRO

Tipo operazione		N. Reg.	Note	COMUNE	Lepida S.c.p.A.			
Elisione operazioni infragruppo		1		0,00150%	0,00150%			
Descrizione:								
Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e Lepida S.c.p.a.								
Debiti di Lepida S.c.p.a. vs il Comune di Castello d'Argile per € 4,11 relativi alla restituzione della quota consortile.								
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	CREDITI	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	4,11	0,00	0,00
2	Lepida S.c.p.A.	DEBITI	P D 5 d	Altri debiti	4,11	0,00	0,00	0,00
				TOTALE	4,11	4,11	0,00	0,00

Operazioni infragruppo tra i SOGGETTI del PERIMETRO

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 € 60.919,56.

Costi per servizi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso Lepida S.c.p.A. per € 121.393,13 relativi a costi per telefonia fissa e per servizi informatici.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	60.919,56	0,00	304,60	0,00
2	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	121.393,13	0,00	606,97
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	60.919,56	0,00	0,91
6	Lepida S.c.p.A.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	121.393,13	0,00	1,82	0,00
7	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	301,46	0,00
				TOTALE	183.312,69	183.312,69	612,88	612,88

COPERTURA RISERVA DA CAPITALE NEGATIVA

A partire dall'Esercizio 2021, le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di zero, per cui, nel caso in cui, al termine del consolidamento il saldo della Riserva da Capitale sia minore di zero, a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali differenti, è necessario coprire Riserva utilizzando la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Nel caso del Comune di Castello d'Argile, al termine del consolidamento, la Riserva da Capitale è negativa, per cui è stato necessario effettuare la copertura.

Di seguito è rappresentata la scrittura in prima nota effettuata.

Tipo operazione		N. Reg	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE		
Copertura Riserve da Capitale Negativa		1	100,00000%		
Descrizione:					
Copertura Riserve da Capitale Negativa con la voce "Risultati economici di esercizi precedenti"					
A partire dall'Esercizio 2021, al termine del consolidamento dei conti, tutte le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di ZERO, per cui, il saldo negativo della Riserve da Capitale, scaturito a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali diverse, viene coperto utilizzando la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".					
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	P A II b	Riserve di capitale	0,00	4.700,25
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.700,25	0,00
				4.700,25	4.700,25

3.7. Analisi di Alcune Voci

3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato

Si precisa che rispetto al 2021, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile.

3.7.1.1. 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 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 20.748,86	€ 33.885,88	-€ 13.137,02	-39,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.371.802,74	€ 30.320.855,80	€ 50.946,94	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.989,62	€ 9.960,05	€ 1.029,57	10,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.403.541,22	€ 30.364.701,73	€ 38.839,49	0,00%
Rimanenze	€ 112.626,03	€ 107.009,28	€ 5.616,75	5,00%
Crediti	€ 2.604.647,49	€ 2.683.368,39	-€ 78.720,90	-3,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.382.669,79	€ 1.253.499,66	€ 129.170,13	10,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.099.943,31	€ 4.043.877,33	€ 56.065,98	1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.942,38	€ 20.124,33	-€ 181,95	-1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 34.523.426,91	€ 34.428.703,39	€ 94.723,52	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.170.394,64	€ 17.135.132,87	€ 35.261,77	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 167.178,35	€ 206.317,12	-€ 39.138,77	-19,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.349,04	€ 6.622,62	-€ 273,58	-4,00%
DEBITI (D)	€ 7.920.937,56	€ 8.284.931,32	-€ 363.993,76	-4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.258.567,32	€ 8.795.699,46	€ 462.867,86	5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 34.523.426,91	€ 34.428.703,39	€ 94.723,52	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.204.680,18	€ 1.547.952,38	€ 1.656.727,80	107,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2022 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 2022 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 2022.

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 2022 (per la colonna 2022) e nel 2021 (per la colonna 2021)

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato tra 2021 e 2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 20.576,96	€ 33.523,89	-€ 12.946,93	-39,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 29.657.785,23	€ 29.585.694,53	€ 72.090,70	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.926,41	€ 9.888,23	€ 1.038,18	10,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 29.689.288,60	€ 29.629.106,65	€ 60.181,95	0,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 2.187.475,20	€ 2.277.243,03	-€ 89.767,83	-4,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.380.473,16	€ 1.249.995,55	€ 130.477,61	10,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 3.567.948,36	€ 3.527.238,58	€ 40.709,78	1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.418,88	€ 19.664,40	-€ 245,52	-1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.276.655,84	€ 33.176.009,63	€ 100.646,21	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 159,27	€ 338,20	-€ 178,93	-53,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 713.237,93	€ 734.377,26	-€ 21.139,33	-3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 61,17	€ 69,89	-€ 8,72	-12,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 713.458,37	€ 734.785,35	-€ 21.326,98	-3,00%
Rimanenze	€ 112.473,05	€ 106.947,87	€ 5.525,18	5,00%
Crediti	€ 416.739,15	€ 405.612,60	€ 11.126,55	3,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.029,80	€ 3.309,23	-€ 1.279,43	-39,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 531.242,00	€ 515.869,70	€ 15.372,30	3,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 461,48	€ 436,89	€ 24,59	6,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.245.161,85	€ 1.251.091,94	-€ 5.930,09	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 12,63	€ 23,79	-€ 11,16	-47,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 779,58	€ 784,01	-€ 4,43	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2,04	€ 1,93	€ 0,11	6,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 794,25	€ 809,73	-€ 15,48	-2,00%
Rimanenze	€ 152,98	€ 61,41	€ 91,57	149,00%
Crediti	€ 433,14	€ 512,76	-€ 79,62	-16,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 166,83	€ 194,88	-€ 28,05	-14,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 752,95	€ 769,05	-€ 16,10	-2,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 62,02	€ 23,04	€ 38,98	169,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.609,22	€ 1.601,82	€ 7,40	0,00%

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato tra 2021 e 2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.168.633,12	€ 17.133.664,86	€ 34.968,26	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 13.001,00	€ 34.175,00	-€ 21.174,00	-62,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 7.384.428,87	€ 7.764.517,62	-€ 380.088,75	-5,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.258.494,48	€ 8.795.419,42	€ 463.075,06	5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 33.824.557,47	€ 33.727.776,90	€ 96.780,57	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.845.405,77	€ 1.198.055,81	€ 1.647.349,96	138,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2.060,54	€ 1.628,10	€ 432,44	27,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 154.172,21	€ 172.135,88	-€ 17.963,67	-10,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.307,68	€ 6.583,70	-€ 276,02	-4,00%
DEBITI (D)	€ 536.112,88	€ 520.022,86	€ 16.090,02	3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 16,91	€ 221,41	-€ 204,50	-92,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 698.670,22	€ 700.591,95	-€ 1.921,73	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 359.272,73	€ 349.896,57	€ 9.376,16	3,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2,44	€ 7,12	-€ 4,68	-66,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 5,14	€ 6,24	-€ 1,10	-18,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 41,36	€ 38,92	€ 2,44	6,00%
DEBITI (D)	€ 395,81	€ 390,84	€ 4,97	1,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 55,93	€ 58,63	-€ 2,70	-5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 500,68	€ 501,75	-€ 1,07	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1,68	€ 0,00	€ 1,68	100,00%

3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.543.750,24	€ 5.506.797,12	€ 36.953,12	1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.764.104,41	€ 5.937.797,16	-€ 173.692,75	-3,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 220.354,17	-€ 431.000,04	€ 210.645,87	-49,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 245.412,14	-€ 250.968,43	€ 5.556,29	-2,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 838,49	€ 769,75	€ 68,74	9,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 246.250,63	€ 251.738,18	-€ 5.487,55	-2,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 251.884,60	€ 458.472,36	-€ 206.587,76	-45,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 333.502,49	€ 667.230,92	-€ 333.728,43	-50,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 81.617,89	€ 208.758,56	-€ 127.140,67	-61,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 213.881,71	-€ 223.496,11	€ 9.614,40	-4,00%
<i>Imposte</i>	€ 61.537,27	€ 58.972,79	€ 2.564,48	4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 275.418,98	-€ 282.468,90	€ 7.049,92	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 275.477,25	-€ 282.532,81	€ 7.055,56	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 58,27	€ 63,91	-€ 5,64	-9,00%

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2022 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 2022 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 2022.

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 2022 (per la colonna 2022) e nel 2021 (per la colonna 2021)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.137.621,94	€ 5.122.361,39	€ 15.260,55	0,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.359.228,07	€ 5.557.073,26	-€ 197.845,19	-4,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 221.606,13	-€ 434.711,87	€ 213.105,74	-49,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 241.825,40	-€ 247.276,88	€ 5.451,48	-2,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 723,50	€ 664,94	€ 58,56	9,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 242.548,90	€ 247.941,82	-€ 5.392,92	-2,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 244.889,54	€ 455.063,74	-€ 210.174,20	-46,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 326.089,03	€ 663.625,65	-€ 337.536,62	-51,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 81.199,49	€ 208.561,91	-€ 127.362,42	-61,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 218.541,99	-€ 226.925,01	€ 8.383,02	-4,00%
<i>Imposte</i>	€ 58.145,07	€ 56.512,03	€ 1.633,04	3,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 276.687,06	-€ 283.437,04	€ 6.749,98	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 276.687,06	-€ 283.437,04	€ 6.749,98	-2,00%
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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 405.037,70	€ 383.413,90	€ 21.623,80	6,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 403.785,57	€ 379.708,81	€ 24.076,76	6,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.252,13	€ 3.705,09	-€ 2.452,96	-66,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 3.586,08	-€ 3.690,62	€ 104,54	-3,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 114,98	€ 104,77	€ 10,21	10,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 3.701,06	€ 3.795,39	-€ 94,33	-2,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 6.995,06	€ 3.408,62	€ 3.586,44	105,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 7.413,46	€ 3.605,27	€ 3.808,19	106,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 418,40	€ 196,65	€ 221,75	113,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 4.661,11	€ 3.423,09	€ 1.238,02	36,00%
<i>Imposte</i>	€ 3.395,47	€ 2.462,07	€ 933,40	38,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.265,64	€ 961,02	€ 304,62	32,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 1.207,37	€ 897,11	€ 310,26	35,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 58,27	€ 63,91	-€ 5,64	-9,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.090,60	€ 1.021,83	€ 68,77	7,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.090,77	€ 1.015,09	€ 75,68	7,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 0,17	€ 6,74	-€ 6,91	-103,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 0,66	-€ 0,93	€ 0,27	-29,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,01	€ 0,04	-€ 0,03	-75,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,67	€ 0,97	-€ 0,30	-31,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 0,83	€ 5,81	-€ 6,64	-114,00%
<i>Imposte</i>	-€ 3,27	-€ 1,31	-€ 1,96	150,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2,44	€ 7,12	-€ 4,68	-66,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 2,44	€ 7,12	-€ 4,68	-66,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri

Nella tabella sottostante si evidenzia l'incidenza in valore percentuale dei Ricavi Caratteristici (voce "A" del Conto Economico), di ogni soggetto compreso nel perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile, relativi al Comune stesso, rispetto al suo Totale dei Ricavi Caratteristici del Conto Economico 2022:

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	€ 81.007.540,14	€ 405.037,70	0,00000%
Lepida S.c.p.A.	0,00150%	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.828.128,00	€ 1.092,42	0,00000%

3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro

Nella tabella sottostante sono riepilogate le spese di personale sostenute nell'esercizio 2022 dai soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 802.490,06	€ 802.490,06
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 8.415.650,00	€ 42.078,25
Lepida S.c.p.A.	€ 28.626.613,00	€ 429,40
TOTALE	€ 37.844.753,06	€ 844.997,71

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "B 13" iscritta nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "B 13" iscritta nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale della voce "B 13" del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile.

3.7.4. Crediti e Debiti

3.7.4.1. 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	Crediti per acquisto ramo d'azienda	Altri crediti
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.431.004,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.431.004,00

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Debiti verso banche
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 8.888.623,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00
TOTALE	€ 8.888.623,00

3.7.4.2. 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 finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 66.050.000,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00
TOTALE	€ 66.050.000,00

3.7.5. Ratei e Risconti

3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi

Gli importi dei Ratei Attivi Consolidati non risultano significativi; mentre quelli dei Risconti Attivi Consolidati non risultano significativi/derivano principalmente dal bilancio del Comune di Castello d'Argile.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Ratei Attivi		Valori 2022 Risconti Attivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.418,88	€ 19.418,88
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 53.641,00	€ 268,21
Lepida S.c.p.A.	€ 189,00	€ 0,00	€ 4.134.608,00	€ 62,02
TOTALE	€ 193,27	€ 193,27	€ 19.749,11	€ 19.749,11

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci "A D 1" e "A D 2" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci "A D 1" e "A D 2" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci "A D 1" e "A D 2" dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile.

3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi

Gli importi dei Ratei Passivi Consolidati non risultano significativi; mentre quelli dei Risconti Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Comune di Castello d'Argile.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Ratei Passivi		Valori 2022 Risconti Passivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.258.494,48	€ 9.258.494,48
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.381,00	€ 16,91
Lepida S.c.p.A.	€ 6.191,00	€ 0,09	€ 3.722.577,00	€ 55,84
TOTALE	€ 0,09	€ 0,09	€ 9.258.567,23	€ 9.258.567,23

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci "P E I" e "P E II" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci "P E I" e "P E II" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci "P E I" e "P E II" dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile.

3.7.6. Altri Accantonamenti

3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP)

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri Consolidati (Voce "P B 3" dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO).

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Fondi per Rischi ed Oneri (SP - P B)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 13.001,00	€ 13.001,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 30.834.441,00	€ 154.172,21
Lepida S.c.p.A.	€ 342.401,00	€ 5,14
TOTALE	€ 31.189.843,00	€ 167.178,35

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "P B" del "SPP" iscritta nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "P B" del "SP" iscritta nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale della voce "P B" dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile.

3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE)

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi Consolidati (Voce “B 16” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio del Comune di Castello d’Argile, invece gli importi degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO).

I valori degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2022 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.276,00	€ 3.276,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 160.000,00	€ 800,00	€ 2.016.069,00	€ 10.080,35
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 163.000,00	€ 3.800,00	€ 2.019.345,00	€ 13.356,35

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci “B 16” e “B 17” del “CE” iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci “B 16” e “B 17” del “CE” iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello d’Argile per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L’importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il “**TOTALE**” delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci “B 16” e “B 17” del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di Castello d’Argile.

3.7. Interessi e Oneri Finanziari

Nella tabella sottostante si evidenziano gli interessi ed oneri finanziari dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Valore 2022 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2022 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 242.548,90	€ 242.548,90	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 740.212,00	€ 3.701,06	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 20.734,00	€ 0,31	€ 23.839,00	€ 0,36
TOTALE	€ 1.003.494,90	€ 246.250,27	€ 23.839,00	€ 0,36

3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento

Nella tabella sottostante si evidenzia la tipologia degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari indicati nella tabella di sopra:

Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Interessi di mora	Interessi su finanziamenti	Altri interessi	Totale Interessi per Soggetto
Comune di Castello D'Argile	€ 242.548,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.548,90
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 669.966,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.947,06	€ 743.913,06
Lepida S.c.p.A.	€ 23.839,00	€ 1,00	€ 8.156,00	€ 12.577,00	€ 44.573,00
TOTALE	€ 936.353,90	€ 1,00	€ 8.156,00	€ 86.524,06	€ 1.031.034,96

3.8. Proventi ed Oneri Straordinari

Gli importi dei Proventi ed Oneri Straordinari Consolidati sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di Castello d'Argile.

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Proventi Straordinari		Valori 2022 Oneri Straordinari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 326.089,03	€ 326.089,03	€ 81.199,49	€ 81.199,49
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 1.482.691,86	€ 7.413,46	€ 83.680,00	€ 418,40
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.808.780,89	€ 333.502,49	€ 164.879,49	€ 81.617,89

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo delle voci "E 24" ed "E 25" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato delle voci "E 24" ed "E 25" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale delle voci "E 24" ed "E 25" del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di Castello d'Argile.

3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Castello d'Argile) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Denominazione Soggetto	Amministratori	Sindaci	Revisore Legale	Note Amministratori e Sindaci del Comune di Castello D'Argile
Comune di Castello D'Argile	€ 45.831,12	€ 39.005,04	€ 10.436,16	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 196.222,00	€ 33.449,00	€ 25.300,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Lepida S.c.p.A.	€ 35.160,00	€ 35.000,00	€ 18.320,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
TOTALE	€ 277.213,12	€ 107.454,04	€ 54.056,16	

3.10. Dati sull'Occupazione

Nella tabella sottostante sono riepilogati i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022 dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile:

Denominazione Soggetto	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non Classificati	Numero Medio Dipendenti
Comune di Castello D'Argile	0	6	11	5	0	22
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	7	16	117	0	0	140
Lepida S.c.p.A.	12	46	597	0	0	655
TOTALE	19	68	725	5	0	817

3.11. Strumenti Finanziari Derivati

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.

3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile:

Denominazione Soggetto	Risultato d'Esercizio 2022	Risultato d'Esercizio 2021	Risultato d'Esercizio 2020	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Comune di Castello D'Argile	-€ 276.687,06	-€ 283.437,04	-€ 568.834,73	Si rinvia alle note integrative economico-patrimoniali dei bilanci 2022-2021-2020 del Comune
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 131.736,00	€ 116.800,00	€ 136.615,00	Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni
Lepida S.c.p.A.	€ 283.704,00	€ 536.895,00	€ 61.229,00	Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni
TOTALE	€ 138.752,94	€ 370.257,96	-€ 370.990,73	

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 2022**



L'Organo di Revisione

Antonio Grillo

Comune di Castello d'Argile

Verbale n. 20 del 10/08/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei Conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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 2022 del Comune di Castello d'Argile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, lì 10/08/2023



Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E 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. 12 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che l'Organo con verbale n. 7 del 31/03/2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 09/08/2023 ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 136 del 28/12/2022 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 2022 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. 136 del 28/12/2022 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, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE CASTELLO D'ARGILE	33.812.296,80	17.156.372,45	5.137.621,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.014.368,90	514.691,17	154.128,66
SOGLIA RILEVANZA (10%)	3.381.229,68	1.715.637,25	513.762,19



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	Organi- simo ti- tolare di affida- mento diretto	% partecipa- zione al 31/12/2022	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida- mento
ACER – Azienda Casa Emilia Roma- gna	0139 9404 07	Ente stru- mentale parteci- pato	Diretta		Sì	0,5%	
Lepida S.p.A.	0277 0891 204	Società parteci- pata	Diretta	Sì		0,0015%	
Hera S.p.A.	0381 9031 208	Società parteci- pata	Diretta			0,00041%	Non è totalmente pub- blica e la partecipa- zione 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 riferi- mento del bilan- cio	Metodo di con- solidamento
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	013994 0407	Ente strumen- tale partecipato	0,5%	2022	Proporzionale
Lepida S.p.A.	027708 91204	Società parteci- pata	0,0015%	2022	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 Ro- magna	0,5%	551.187,79	109.358.799,00	131.736,00

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Lepida S.p.A.	0,0015%	1.107,63	73.841.730,00	283.704,00
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	3.644.700.000,00	305.300.000,00

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 2022 del Comune di Castello d'Argile.

1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare la cui origine risiede negli sfasamenti temporali dovuti a diversi sistemi contabili.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022.

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 20.748,86	€ 33.885,88	-€ 13.137,02	-39,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.371.802,74	€ 30.320.855,30	€ 50.946,94	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.989,62	€ 9.960,05	€ 1.029,57	10,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.403.541,22	€ 30.364.701,73	€ 38.839,49	0,00%
Rimanenze	€ 112.626,03	€ 107.009,28	€ 5.616,75	5,00%
Crediti	€ 2.604.647,49	€ 2.683.368,39	-€ 78.720,90	-3,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.382.669,79	€ 1.253.499,66	€ 129.170,13	10,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.099.943,31	€ 4.043.877,33	€ 56.065,98	1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.942,38	€ 20.124,33	-€ 181,95	-1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 34.523.426,91	€ 34.428.703,39	€ 94.723,52	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.170.394,64	€ 17.135.132,87	€ 35.261,77	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 167.178,35	€ 206.317,12	-€ 39.138,77	-19,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.349,04	€ 6.622,62	-€ 273,58	-4,00%
DEBITI (D)	€ 7.920.937,56	€ 8.284.931,32	-€ 363.993,76	-4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 9.258.567,32	€ 8.795.699,46	€ 462.867,86	5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 34.523.426,91	€ 34.428.703,39	€ 94.723,52	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.204.680,18	€ 1.547.952,38	€ 1.656.727,80	107,00%

a. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.509,48	27.203,49
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.887,39	8,67
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	154,39	304,20
	5 avviamento	2,23	3,73
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	7,49	-
9 altre	6.187,88	6.365,79	
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.748,86	33.885,88

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	7.482.669,05	7.421.357,17
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	171.732,01	175.476,03
1.3	Infrastrutture	6.008.964,95	5.971.080,56
1.9	Altri beni demaniali	1.301.972,09	1.274.800,58
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.721.931,73	21.099.273,42
2.1	Terreni	2.400.679,37	2.411.433,44
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	13.991.222,99	14.248.317,76
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	196.651,09	183.092,74
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	153.784,75	159.335,58
2.5	Mezzi di trasporto	15.491,25	19.607,99
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.881,16	7.708,18
2.7	Mobili e arredi	52.701,85	57.929,46
2.8	Infrastrutture	2.583.421,89	2.688.921,40
2.99	Altri beni materiali	1.323.097,38	1.322.926,87
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.167.201,96	1.800.225,21
	Totale Immobilizzazioni materiali	30.371.802,74	30.320.855,80

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	10.926,41	9.888,23
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	10.126,53	9.888,23
c	altri soggetti	799,88	-
2	Crediti verso	63,21	71,82
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	63,21	71,82
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.989,62	9.960,05

Attivo circolante

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



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	112.626,03	107.009,28
	Totale rimanenze	112.626,03	107.009,28
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	517.582,37	583.978,20
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	513.824,92	562.670,37
c	Crediti da Fondi perequativi	3.757,45	21.307,83
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.313.320,12	1.131.468,00
a	verso amministrazioni pubbliche	1.287.755,88	1.092.177,75
b	imprese controllate	-	428,62
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	25.564,24	38.861,63
3	Verso clienti ed utenti	417.489,72	594.845,74
4	Altri Crediti	356.255,28	373.076,45
a	verso l'erario	35.263,19	39.299,82
b	per attività svolta per c/terzi	23.925,63	136.192,22
c	altri	297.066,46	197.584,41
	Totale crediti	2.604.647,49	2.683.368,39
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.380.473,16	1.249.995,55
a	Istituto tesoriere	1.380.473,16	1.249.995,55
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.175,82	3.491,23
3	Denaro e valori in cassa	20,81	12,88
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.382.669,79	1.253.499,66
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.099.943,31	4.043.877,33

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
D) RATEI E RISCOINTI			
1	Ratei attivi	193,27	193,27
2	Risconti attivi	19.749,11	19.931,06
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	19.942,38	20.124,33

b. 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:



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	399,95	336,03
II	Riserve	23.767.628,01	22.721.238,42
b	da capitale	-	9.861,00
c	da permessi di costruire	74.372,45	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.137.083,73	22.166.805,13
e	altre riserve indisponibili	556.171,83	564.294,29
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 275.477,25	- 282.532,81
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 773.960,96	- 500.006,87
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 5.548.653,33	- 4.804.301,86
Totale Patrimonio netto di gruppo		17.169.936,42	17.134.732,91
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		458,22	399,96
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	399,95	336,04
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	58,27	63,92
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		458,22	399,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.170.394,64	17.135.132,87

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	26.416,10	26.544,94
3	altri	140.782,25	179.772,18
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		167.178,35	206.317,12

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.349,04	6.622,62
TOTALE T.F.R. (C)		6.349,04	6.622,62

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:



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	5.164.072,51	5.475.686,16
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	393.354,50	429.950,77
d	verso altri finanziatori	4.770.718,01	5.045.735,39
2	Debiti verso fornitori	1.312.801,35	1.311.013,32
3	Acconti	74.557,59	63.257,79
4	Debiti per trasferimenti e contributi	859.066,91	950.396,41
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	808.489,84	824.426,75
c	imprese controllate	-	15,52
d	imprese partecipate	20.000,00	40.916,86
e	altri soggetti	30.577,07	85.037,28
5	altri debiti	510.439,20	484.577,64
a	tributari	128.236,84	80.639,31
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.425,40	39.456,88
c	per attività svolta per terzi (2)	11.310,98	13.974,71
d	altri	314.465,98	350.506,74
TOTALE DEBITI (D)		7.920.937,56	8.284.931,32

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)		2022	2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,09	205,56
II	Risconti passivi	9.258.567,23	8.795.493,90
1	Contributi agli investimenti	9.258.494,48	8.780.419,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.920.390,50	7.438.241,24
b	da altri soggetti	1.338.103,98	1.342.178,18
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	72,75	15.074,48
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.258.567,32	8.795.699,46

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.845.405,77	1.198.055,81
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	359.274,41	349.896,57
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.204.680,18	1.547.952,38

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.543.750,24	€ 5.506.797,12	€ 36.953,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.764.104,41	€ 5.937.797,16	-€ 173.692,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 220.354,17	-€ 431.000,04	€ 210.645,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 245.412,14	-€ 250.968,43	€ 5.556,29
Proventi finanziari	€ 838,49	€ 769,75	€ 68,74
Oneri finanziari	€ 246.250,63	€ 251.738,18	-€ 5.487,55
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	€ 251.884,60	€ 458.472,36	-€ 206.587,76
Proventi straordinari	€ 333.502,49	€ 667.230,92	-€ 333.728,43
Oneri straordinari	€ 81.617,89	€ 208.758,56	-€ 127.140,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 213.881,71	-€ 223.496,11	€ 9.614,40
Imposte	€ 61.537,27	€ 58.972,79	€ 2.564,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 275.418,98	-€ 282.468,90	€ 7.049,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 275.477,25	-€ 282.532,81	€ 7.055,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 58,27	€ 63,91	-€ 5,64

6.1 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 CONSOLIDATO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.348.105,29	3.318.695,02
2	Proventi da fondi perequativi	707.001,93	705.237,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	453.348,00	508.718,93
a	Proventi da trasferimenti correnti	241.572,15	296.826,59
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	211.775,85	211.892,34
c	Contributi agli investimenti	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	804.309,57	705.674,33
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	188.216,33	160.874,96
b	Ricavi della vendita di beni	10.453,75	3.019,64
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	605.639,49	541.779,73
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	6.238,21	12.450,66
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	91,57	49,03
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.850,85	12.440,26
8	Altri ricavi e proventi diversi	227.281,24	243.531,89
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.543.750,24	6.506.797,12

Componenti negative della gestione

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



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	108.242,77	79.463,28
10	Prestazioni di servizi	1.978.577,79	1.768.678,17
11	Utilizzo beni di terzi	4.779,53	7.359,44
12	Trasferimenti e contributi	1.664.342,57	1.817.865,04
a	Trasferimenti correnti	1.646.312,36	1.792.516,26
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	11.500,00	10.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.530,21	15.348,78
13	Personale	844.997,71	830.139,59
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.031.180,97	1.211.933,60
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.012,97	24.272,14
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	934.257,79	919.259,28
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.594,17	-
d	Svalutazione dei crediti	76.316,04	268.402,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	3.800,00	76,06
17	Altri accantonamenti	13.356,35	32.106,48
18	Oneri diversi di gestione	114.826,72	190.175,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.764.104,41	5.937.797,16

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	723,50	663,00
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	723,50	663,00
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	114,99	106,75
Totale proventi finanziari		838,49	769,75
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	246.250,63	251.738,18
a	Interessi passivi	246.250,27	251.737,21
b	Altri oneri finanziari	0,36	0,97
Totale oneri finanziari		246.250,63	251.738,18
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		- 245.412,14	- 250.968,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	20.760,00	-
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	110.354,78	477.815,46
d	Plusvalenze patrimoniali	200.002,97	189.350,91
e	Altri proventi straordinari	2.384,74	64,55
Totale proventi straordinari		333.602,49	667.230,92
<i>Oneri straordinari</i>			
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	74.168,05	202.380,78
c	Minusvalenze patrimoniali	3,84	5,92
d	Altri oneri straordinari	7.446,00	6.371,86
Totale oneri straordinari		81.617,89	208.758,56
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		251.984,60	458.472,36

Risultato d'esercizio



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 213.881,71	- 223.496,11
26	Imposte (*)	61.537,27	58.972,79
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 275.418,98	- 282.468,90
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 275.477,25	- 282.532,81
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	58,27	63,91

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 213.881,71

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 275.477,25



7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Castello 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2022 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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:

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

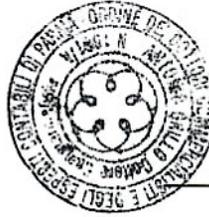
COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente CASTELLO D'ARGILE ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Parma li 10 agosto 2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Grillo



Antonio Grillo
