

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORIGINALE

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Nr. Progr. **39**

Data **30/09/2024**

Seduta NR. **5**

Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 30/09/2024 alle ore 20:45 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	PIRANI ANDREA	S		
FORTINI STEFANO	S	PARENTI LISA	S		
PASQUALINI LAURA	S	CAROLLO ANNA GIUSEPPINA	S		
COVIOLI VALENTINA	S	FAGIOLI ELENA	S		
GARUTTI SIMONE	S	GRIMA GIOVANNI	S		
DEL BUONO STEFANIA	N	BOCCATO EUGENIO	S		
TORDO STEFANO	S				

Totale Presenti: 12

Totali Assenti: 1

Assenti Giustificati i signori:

DEL BUONO STEFANIA

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Assessori Esterni: RAISA TIZIANA, RESCA PAOLO

Partecipa alla seduta il VICESEGREARIO 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 2023 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Il Sindaco-Presidente, Alessandro Enriquez 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.)

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”;
- n. 42 del 25/09/2023, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente “Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011”;

Richiamata altresì la deliberazione della Giunta Comunale n. 123 in data 27/12/2023, 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 22/04/2024, esecutiva a tutti gli effetti di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 29/07/2024, 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 2023, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Considerato che con nota Prot. 7751 del 30/08/2024 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 24/09/2024;

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;

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

D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 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 revisioneche 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 €.- 117.745,51 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	- 119.125,61
Rettifiche di consolidamento	1.380,10
Risultato economico consolidato	- 117.745,51
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	-117.766,92
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	21,41

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.171.599,72 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.169.450,47
Rettifiche di consolidamento	2.149,25
Patrimonio netto consolidato	17.171.599,72
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	17.171.120,09
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	479,63

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 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: Carollo, Fagioli, Grima e Boccato), Astenuti nessuno, espressi nei modi e nelle forme di legge su n. 12 Consiglieri presenti;

D E L I B E R A

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



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 39 del 30/09/2024

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 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, 25/09/2024

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. 39 del 30/09/2024

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Premesso che tutto quanto relativo agli 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, 25/09/2024

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
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. 39 DEL 30/09/2024

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 2023
Allegato n.11- Rendiconto della gestione
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.377.958,22	3.348.105,29		
2	Proventi da fondi perequativi	705.000,00	707.001,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	457.580,58	453.348,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	233.362,62	241.572,15		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	224.217,96	211.775,85		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	824.206,92	804.309,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	186.983,53	188.216,33		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	45.941,62	10.453,75		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	591.281,77	605.639,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-38.456,41	-6.238,21	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	68,72	91,57	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.431,76	9.850,85	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	464.410,11	227.281,24	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.808.199,90	5.543.750,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.897,55	108.242,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.195.483,98	1.978.577,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.066,64	4.779,53	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.765.902,20	1.664.342,57		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.741.609,89	1.646.312,36		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	16.931,00	11.500,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.361,31	6.530,21		
13	Personale	783.422,15	844.997,71	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.112.109,42	1.031.180,97	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.204,59	18.012,97	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	990.762,12	934.257,79	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	2.594,17	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	110.142,71	76.316,04	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.800,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	25.663,19	13.356,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	154.436,26	114.826,72	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.135.981,39	5.764.104,41		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-327.781,49	-220.354,17		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	754,53	723,50	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	753,75	723,50		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,78	0,00		
20	Altri proventi finanziari	161,10	114,99	C16	C16
Totale proventi finanziari		915,63	838,49		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	223.758,54	246.250,63	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	223.758,21	246.250,27		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,33	0,36		
Totale oneri finanziari		223.758,54	246.250,63		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-222.842,91	-245.412,14		
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	603.065,93	333.502,49	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.634,80	20.760,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	596.066,63	110.354,78		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.364,50	200.002,97		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	2.384,74		
Totale proventi straordinari		603.065,93	333.502,49		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	110.616,19	81.617,89	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	108.252,19	74.168,05		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	3,84		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.364,00	7.446,00		E21d
Totale oneri straordinari		110.616,19	81.617,89		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		492.449,74	251.884,60		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-58.174,66	-213.881,71		
26	Imposte (*)	59.570,85	61.537,27	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-117.745,51	-275.418,98	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-117.766,92	-275.477,25		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	21,41	58,27		

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2023

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	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	610,01	10.509,48	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.949,45	3.887,39	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	69,29	154,39	BI4	BI4
5	avviamento	0,73	2,23	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.047,00	7,49	BI6	BI6
9	altre	6,87	6.187,88	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.683,35	20.748,86		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	7.726.055,97	7.482.669,05		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	167.987,99	171.732,01		
1.3	Infrastrutture	6.283.696,96	6.008.964,95		
1.9	Altri beni demaniali	1.274.371,02	1.301.972,09		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.717.561,47	20.721.931,73		
2.1	Terreni	2.500.269,77	2.400.679,37	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.991.279,35	13.991.222,99		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	179.732,27	196.651,09	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	150.442,85	153.784,75	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	41.221,84	15.491,25		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.353,74	4.881,16		
2.7	Mobili e arredi	43.414,96	52.701,85		
2.8	Infrastrutture	2.477.922,38	2.583.421,89		
2.99	Altri beni materiali	1.330.924,31	1.323.097,38		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.973.929,11	2.167.201,96	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	31.417.546,55	30.371.802,74		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	10.374,28	10.926,41	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	10.374,28	10.126,53	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	799,88		
2	Crediti verso	51,27	63,21	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	51,27	63,21	BI112c BI112d	BI112d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	10,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.425,55	10.989,62		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.437.655,45	30.403.541,22		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		74.441,21	112.626,03	CI	CI
	Totale rimanenze		74.441,21	112.626,03		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		667.846,45	517.582,37		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		657.383,71	513.824,92		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		10.462,74	3.757,45		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.082.311,23	1.313.320,12		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		2.069.094,63	1.287.755,88		
b	<i>imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00	0,00		CI12
c	<i>imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		411,80	0,00	CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		12.804,80	25.564,24		
3	Verso clienti ed utenti		508.410,14	417.489,72	CI11	CI11
4	Altri Crediti		293.785,97	356.255,28	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		34.272,71	35.263,19		
b	<i>per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		3.607,77	23.925,63		
c	<i>altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		255.905,49	297.066,46		
	Totale crediti		3.552.353,79	2.604.647,49		
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		1.102.382,74	1.380.473,16		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		0,00	1.380.473,16		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		1.102.382,74	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		9.829,10	2.175,82	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		22,56	20,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		1.112.234,40	1.382.669,79		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.739.029,40	4.099.943,31		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		193,27	193,27	D	D
2	Risconti attivi		20.017,68	19.749,11	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		20.210,95	19.942,38		
	TOTALE DELL'ATTIVO		36.196.895,80	34.523.426,91		

(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 2023

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	458,22	399,95	AI	AI
II	Riserve	23.284.738,69	23.767.628,01		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	-16.137,98	-4.695,25		
c	da permessi di costruire	0,00	74.372,45		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.732.966,39	23.137.083,73		
e	altre riserve indisponibili	551.772,30	556.171,83		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-117.766,92	-275.477,25	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.091.580,90	-773.960,96	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-4.904.729,00	-5.548.653,33		
Totale Patrimonio netto di gruppo		17.171.120,09	17.169.936,42		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		479,63	458,22		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	458,22	399,95		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21,41	58,27		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		479,63	458,22		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.171.599,72	17.170.394,64		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	26.256,76	26.416,10	B2	B2
3	altri	145.404,75	140.762,25	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		171.661,51	167.178,35		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.336,03	6.349,04	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		6.336,03	6.349,04		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.054.217,45	5.164.072,51		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	390.628,71	393.354,50	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	101.678,87	0,00		
d	verso altri finanziatori	4.663.588,74	4.770.718,01	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	1.772.681,00	1.312.801,35	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Acconti	61.770,80	74.557,59	D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.583,30	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	886.419,07	859.066,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	850.556,81	808.489,84		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	21.017,64	20.000,00	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
e	altri soggetti	14.844,62	30.577,07		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
5	altri debiti	438.459,44	510.439,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	77.144,88	128.236,84		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.759,93	56.425,40		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	11.310,98	11.310,98		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	altri	311.243,65	314.465,98		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	31.059,76	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		8.213.547,76	7.920.937,56		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	151,81	0,09	E	E
II	Risconti passivi	10.633.598,97	9.258.567,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.633.530,74	9.258.494,48		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.333.561,63	7.920.390,50		
b	da altri soggetti	1.299.969,11	1.338.103,98		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	68,23	72,75		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.633.750,78	9.258.567,32		
TOTALE DEL PASSIVO		36.196.895,80	34.523.426,91		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.769.417,67	2.845.405,77		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	381.772,73	359.274,41		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.151.190,40	3.204.680,18		

(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 2023

(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 2023.....	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 2023	11
2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023	14
3. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023	21
3.1. Premessa	22
3.2. Criteri di Valutazione	23
3.2.1. Immobilizzazioni.....	23
3.2.2. Attivo Circolante	24
3.2.3. Ratei e Risconti Attivi	24
3.2.4. Patrimonio Netto.....	25
3.2.5. Fondi per Rischi ed Oneri.....	26
3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto.....	26
3.2.7. Debiti	26
3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti.....	26
3.2.9. Conti d'Ordine.....	27
3.10. Costi e Ricavi	27
3.11. Imposte Anticipate e Differite	27
3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento.....	28
3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 1).....	30
3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 2).....	31
3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata.....	32
3.5. Rettifiche di Pre-Consolidamento	33
3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragruppo	34
3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di Castello d'Argile)	35
3.6.2. Elisione Valore Di Carico Delle Partecipazioni: Differenza di Consolidamento Positiva, Negativa o Nulla	36

3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragruppo.....	40
3.7. Analisi di Alcune Voci	46
3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato	46
3.7.1.1. Analisi degli Scostamenti dello Stato Patrimoniale Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	46
3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	50
3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri	53
3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro	54
3.7.4. Crediti e Debiti	56
3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni	56
3.7.4.2. Debiti Assistiti Da Garanzie Reali.....	57
3.7.5. Ratei e Risconti.....	58
3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi	58
3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi	59
3.7.6. Altri Accantonamenti	61
3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP).....	61
3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE).....	63
3.7. Interessi e Oneri Finanziari.....	65
3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento.....	66
3.8. Proventi ed Oneri Straordinari.....	67
3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale.....	68
3.10. Dati sull'Occupazione	69
3.11. Strumenti Finanziari Derivati	70
3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni	71

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 2023, 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 settembre 2022, 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 2023 del Comune di Castello d'Argile, capogruppo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 22/04/2024;
- dai Bilanci di Esercizio 2023 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 2023.

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 2023

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 2023.

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 2023 del Comune di Castello d'Argile e il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023, 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 2023.

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. 54 del 27/12/2023, 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 2023.

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.c.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

In applicazione al Principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, il Comune di Castello d'Argile, con deliberazione della Giunta Comunale n. 123 del 27/12/2023, ha definito l'elenco degli enti, delle aziende e delle società facenti parte del proprio perimetro di consolidamento per l'Esercizio 2023.

I soggetti facenti parte dell'area di consolidamento 2023 del Comune di Castello d'Argile sono:

- Gruppo ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO);
- Lepida S.c.p.A.

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

2.3. Il Conto Economico Consolidato 2023

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 2023	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2023	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.106.313,63	88,00%	€ 701.886,27	12,00%	€ 5.808.199,90	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.444.957,52	89,00%	€ 691.023,87	11,00%	€ 6.135.981,39	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 338.643,89	103,00%	€ 10.862,40	-3,00%	-€ 327.781,49	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 216.401,30	97,00%	-€ 6.441,61	3,00%	-€ 222.842,91	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	€ 492.807,27	100,00%	-€ 357,53	0,00%	€ 492.449,74	100,00%
Imposte	€ 56.887,69	95,00%	€ 2.683,16	5,00%	€ 59.570,85	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 119.125,61	101,00%	€ 1.380,10	-1,00%	-€ 117.745,51	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 119.125,61	101,00%	€ 1.358,69	-1,00%	-€ 117.766,92	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	0,00%	€ 21,41	100,00%	€ 21,41	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 2023		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 3.377.958,22	58,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 705.000,00	12,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 457.580,58	8,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 233.362,62	4,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 224.217,96	4,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 824.206,92	15,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 186.983,53	4,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 45.941,62	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 591.281,77	10,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 38.456,41	-1,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 68,72	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 17.431,76	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 464.410,11	8,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 5.808.199,90	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 97.897,55	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 2.195.483,98	36,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.066,64	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.765.902,20	28,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.741.609,89	28,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 16.931,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 7.361,31	0,00%
13	Personale	€ 783.422,15	13,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.112.109,42	18,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 11.204,59	0,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 990.762,12	16,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 110.142,71	2,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 25.663,19	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 154.436,26	3,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 6.135.981,39	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		Importo	%
Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 754,53	82,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 753,75	82,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,78	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 161,10	18,00%
Totale proventi finanziari		€ 915,63	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 223.758,54	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 223.758,21	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,33	0,00%
Totale oneri finanziari		€ 223.758,54	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 222.842,91	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		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 2023		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 4.634,80	1,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 596.066,63	99,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 2.364,50	0,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
	Totale proventi straordinari	€ 603.065,93	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 108.252,19	98,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 2.364,00	2,00%
	Totale oneri straordinari	€ 110.616,19	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 492.449,74	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		Importo	%
	Macro-classe "Imposte"		
26	Imposte	€ 59.570,85	100,00%

2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castello d'Argile e i soggetti del perimetro di consolidamento 2023 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 2023	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2023	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 9.568,97	99,00%	€ 114,38	1,00%	€ 9.683,35	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.710.679,28	98,00%	€ 706.867,27	2,00%	€ 31.417.546,55	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 542.826,61	5207,00%	-€ 532.401,06	-5107,00%	€ 10.425,55	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 31.263.074,86	99,00%	€ 174.580,59	1,00%	€ 31.437.655,45	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 74.441,21	100,00%	€ 74.441,21	100,00%
Crediti	€ 3.105.319,71	87,00%	€ 447.034,08	13,00%	€ 3.552.353,79	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.109.529,74	100,00%	€ 2.704,66	0,00%	€ 1.112.234,40	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.214.849,45	89,00%	€ 524.179,95	11,00%	€ 4.739.029,40	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.716,68	98,00%	€ 494,27	2,00%	€ 20.210,95	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.497.640,99	98,00%	€ 699.254,81	2,00%	€ 36.196.895,80	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2023	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2023	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.169.450,47	100,00%	€ 2.149,25	0,00%	€ 17.171.599,72	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 26.566,00	15,00%	€ 145.095,51	85,00%	€ 171.661,51	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 6.336,03	100,00%	€ 6.336,03	100,00%
DEBITI (D)	€ 7.668.093,78	93,00%	€ 545.453,98	7,00%	€ 8.213.547,76	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.633.530,74	100,00%	€ 220,04	0,00%	€ 10.633.750,78	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.497.640,99	98,00%	€ 699.254,81	2,00%	€ 36.196.895,80	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1.769.417,67	82,00%	€ 381.772,73	18,00%	€ 2.151.190,40	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) 2023		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) 2023		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	€ 610,01	6,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.949,45	31,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 69,29	1,00%
	5 avviamento	€ 0,73	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 6.047,00	62,00%
	9 altre	€ 6,87	0,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 9.683,35	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 7.726.055,97	25,00%
	1.1 Terreni	€ 0,00	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 167.987,99	1,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 6.283.696,96	20,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.274.371,02	4,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 21.717.561,47	69,00%
	2.1 Terreni	€ 2.500.269,77	8,00%
	2.2 Fabbricati	€ 14.991.279,35	48,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 179.732,27	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 150.442,85	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 41.221,84	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 2.353,74	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 43.414,96	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 2.477.922,38	8,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.330.924,31	4,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.973.929,11	6,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 31.417.546,55	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 10.374,28	100,00%
	a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	b imprese partecipate	€ 10.374,28	100,00%

c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
2	Crediti verso	€ 51,27	0,00%
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	€ 51,27	0,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 10.425,55	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 31.437.655,45	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2023		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 74.441,21	100,00%
Totale Rimanenze		€ 74.441,21	100,00%
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 667.846,45	19,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 657.383,71	19,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 10.462,74	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.082.311,23	58,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.069.094,63	58,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 411,80	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 12.804,80	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 508.410,14	14,00%
4	Altri Crediti	€ 293.785,97	9,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 34.272,71	1,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 3.607,77	1,00%
c	<i>altri</i>	€ 255.905,49	7,00%
Totale Crediti		€ 3.552.353,79	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	€ 1.102.382,74	99,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 1.102.382,74	99,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 9.829,10	1,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 22,56	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		€ 1.112.234,40	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 4.739.029,40	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2023		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 193,27	1,00%
2	Risconti attivi	€ 20.017,68	99,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 20.210,95	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	€ 458,22	0,00%
II	Riserve	€ 23.284.738,69	135,00%
b	da capitale	€ 0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 22.732.966,39	132,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 551.772,30	3,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 117.766,92	-1,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.091.580,90	-5,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 4.904.729,00	-29,00%
Totale Patrimonio netto di gruppo		€ 17.171.120,09	100,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 479,63	100,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 458,22	96,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 21,41	4,00%
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 479,63	100,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 17.171.599,72	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"			
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.256,76	15,00%
3	altri	€ 145.404,75	85,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 171.661,51	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"			
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)		€ 6.336,03	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 6.336,03	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	<u>Macro-classe D "DEBITI"</u>		
1	Debiti da finanziamento	€ 5.054.217,45	62,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 390.628,71	5,00%
d	verso altri finanziatori	€ 4.663.588,74	57,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.772.681,00	22,00%
3	Acconti	€ 61.770,80	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 886.419,07	10,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 850.556,81	10,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
d	imprese partecipate	€ 21.017,64	0,00%
e	altri soggetti	€ 14.844,62	0,00%
5	altri debiti	€ 438.459,44	5,00%
a	<i>tributari</i>	€ 77.144,88	1,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 38.759,93	0,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 11.310,98	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 311.243,65	4,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 8.213.547,76	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	<u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u>		
I	Ratei passivi	€ 151,81	0,00%
II	Risconti passivi	€ 10.633.598,97	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 10.633.530,74	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.333.561,63	88,00%
b	da altri soggetti	€ 1.299.969,11	12,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 68,23	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 10.633.750,78	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.769.417,67	100,00%
	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	€ 381.772,73	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.151.190,40	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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 2023 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 2023 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 2023 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 accessi presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica ed agli altri soggetti alla data del 31 dicembre 2023.

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 31.12.2023 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 2023, con riferimento all'esercizio 2023 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2023, 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. 123 del 27/12/2023, 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 2023 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	<i>Società in house</i>	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.c.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 della partecipazione (organismo strumentale/società/ente strumentale controllata/partecipata), 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 presenza di società controllate e/o enti strumentali controllati e/o organismi strumentali di cui l'Ente possiede la percentuale di maggioranza.

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 presenza di società partecipate e/o enti strumentali partecipati ed eventualmente di società controllate e/o enti strumentali controllati di cui l'Ente non possiede la percentuale di maggioranza.

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 rettifiche di pre-consolidamento i cui dettagli sono indicati nella rappresentazione delle scritture in prima nota di seguito:

Rettifiche di Pre Consolidamento sul Bilancio del Comune

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE			
Rettifica di pre consolidamento		1		100,00000%			
Descrizione:							
Rettifica valore 2023 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 2023 del Comune di Castello D'Argile).							
N.B. Il patrimonio netto 2022 del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) utilizzato per calcolare il valore 2022 della partecipazione è considerato al netto della quota di pertinenza di terzi.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	IMMFIN	A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	15.995,69	0,00	15.995,69	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PNETTO	P A II e - Altre riserve indisponibili	0,00	15.995,69	0,00	15.995,69
TOTALE				15.995,69	15.995,69	15.995,69	15.995,69

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 2023 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 (società controllate e/o enti strumentali controllati e/o organismi strumentali) possedute dall'Ente non totalitarie (percentuali 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.

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

Tuttavia, nell'ambito del patrimonio netto del Comune di Castello d'Argile è indicata una quota di pertinenza di terzi derivante dal consolidamento del bilancio del Gruppo ACER – Azienda Casa Emilia Romagna, in quanto trattasi anch'esso di un bilancio consolidato di un gruppo di soggetti nel quale è stato necessario determinare il patrimonio netto di terzi.

Composizione Patrimonio Netto di Terzi Comune di Castello d'Argile

Denominazione Soggetto	Dettaglio Composizione Patrimonio Netto di Terzi
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	479,63
TOTALE Patrimonio Netto di Terzi	479,63

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 2023 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 2023, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2023) 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 2023) 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. 10/2023 comprensivo delle eventuali rettifiche di pre consolidamento	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2023 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
547.336,14	106.320.753,00	0,50000%	531.603,77	15.732,36	0,00
COMUNE	Lepida S.c.p.A.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2023 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.111,88	74.128.431,00	0,00150%	1.111,93	0,00	-0,05
548.448,02	TOTALI		532.715,70		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				15.732,36	-0,05
SALDO FINALE				15.732,31	

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE		GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	
Elisione valore di carico partecipazione		1		100,00000%		0,50000%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE Gruppo ACER - AZIENDA EMILIA ROMAGNA (BO): Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Pr g.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PARTEC	A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	547.336,14	0,00	547.336,14
2	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A I - Fondo di Dotazione	9.641.036,00	0,00	48.205,18	0,00
3	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A II b - Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,51	0,00
4	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A II f - Altre riserve disponibili	3.290.781,00	0,00	16.453,91	0,00
5	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	77.652.635,00	0,00	388.263,18	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	15.732,36	0,00
TOTALE				106.320.753,00	547.336,14	547.336,14	547.336,14

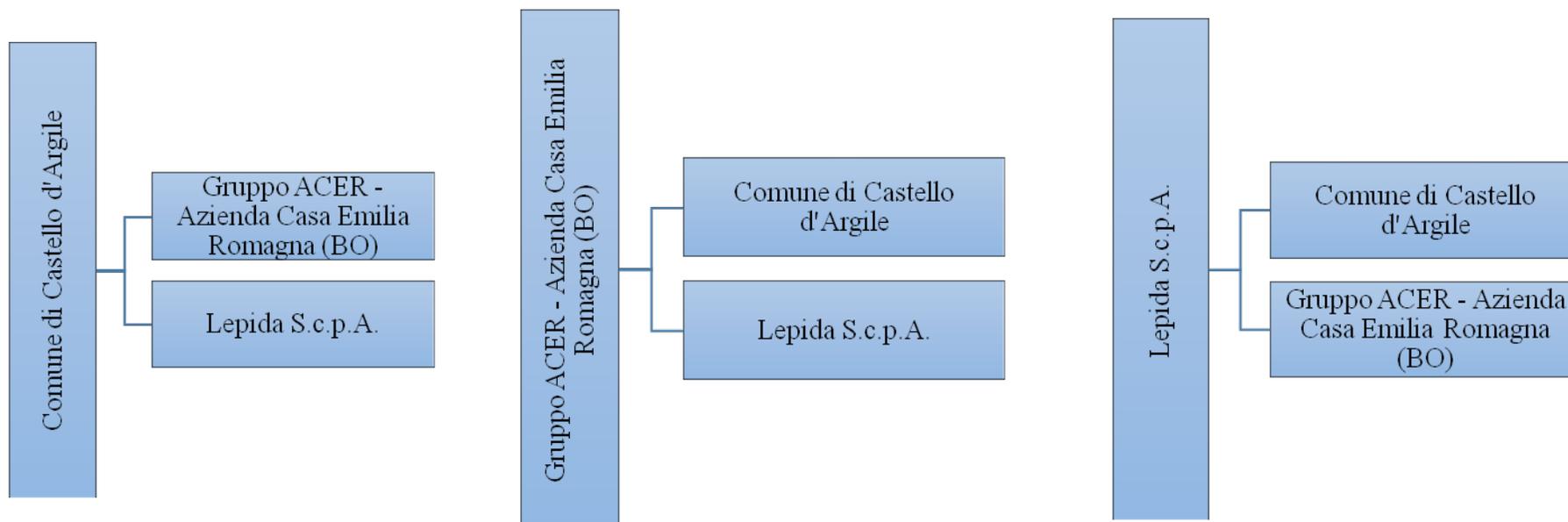
Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE		LEPIDA S.C.P.A.		
Elisione valore di carico partecipazione	2		100,00000%		0,00150%		
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE LEPIDA S.C.P.A.: Differenza di Consolidamento Negativa - il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Pr g.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PARTEC	A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.111,88	0,00	1.111,88
2	LEPIDA S.C.P.A.	PNETTO	P A I - Fondo di Dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,22	0,00
3	LEPIDA S.C.P.A.	PNETTO	P A II b - Riserve di capitale	4.056.873,00	0,00	60,85	0,00
4	LEPIDA S.C.P.A.	PNETTO	P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	190.558,00	0,00	2,86	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,05
			TOTALE	74.128.431,00	1.111,88	1.111,93	1.111,93

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

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi. Tali operazioni sono effettuate in proporzione alla percentuale detenuta dall'Ente.

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

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



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 DI CASTELLO D'ARGILE	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)
Elisione operazioni infragruppo	1		0,50000%	0,50000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO).

Costi vs Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) per € 42.580,91 relativi a rimborso manut. stabili gestiti conto terzi - lotti B per euro 38.361,18 e relativi a compensi manut.stabili gestiti conto terzi-lotti B per euro 4.219,73.

Debiti vs Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) per € 32.999,61 relativi a fattura da emettere n. 9 del 29/01/2024 – lotto 440B36 determinazione n. 104/2023.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	DEBITI	P D 2 - Debiti verso fornitori	32.999,61	0,00	165,00	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	COSTI	B 10 - Prestazioni di servizi	0,00	42.580,91	0,00	212,90
3	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	CREDITI	A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	0,00	32.999,61	0,00	165,00
4	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	RICAVI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	42.580,91	0,00	212,90	0,00
			TOTALE	75.580,52	75.580,52	377,90	377,90

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	Lepida S.c.p.A.
Elisione operazioni infragruppo	2		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 Schema di Bilancio	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	Gruppo 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 € 41.459,94.

Costi per servizi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso Lepida S.c.p.A. per € 122.838,02 relativi a costi per telefonia fissa e per servizi informatici.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	DEBITI	P D 2 - Debiti verso fornitori	41.459,94	0,00	207,30	0,00
2	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	COSTI	B 10 - Prestazioni di servizi	0,00	122.838,02	0,00	614,19
3	Gruppo 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
4	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	IMMFIN	A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	0,00	1.000,00	0,00	5,00
5	Lepida S.c.p.A.	CREDITI	A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	0,00	41.459,94	0,00	0,62
6	Lepida S.c.p.A.	RICAVI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	122.838,02	0,00	1,84	0,00
7	Lepida S.c.p.A.	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,00
8	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	405,67	0,00
			TOTALE	165.297,96	165.297,96	619,81	619,81

COPERTURA RISERVA DA CAPITALE NEGATIVA

A partire dall'Esercizio 2022, 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	Note	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".							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PNETTO	P A II b - Riserve di capitale	16.142,98	0,00	0,00	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PNETTO	P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	16.142,98	0,00	16.142,98
				0,00	16.142,98	0,00	16.142,98

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 2022, 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 2023 e 2022 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (A)	Bilancio consolidato Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 9.683,35	€ 20.748,86	-€ 11.065,51	-53,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 31.417.546,55	€ 30.371.802,74	€ 1.045.743,81	3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.425,55	€ 10.989,62	-€ 564,07	-5,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 31.437.655,45	€ 30.403.541,22	€ 1.034.114,23	3,00%
Rimanenze	€ 74.441,21	€ 112.626,03	-€ 38.184,82	-34,00%
Crediti	€ 3.552.353,79	€ 2.604.647,49	€ 947.706,30	36,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.112.234,40	€ 1.382.669,79	-€ 270.435,39	-20,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.739.029,40	€ 4.099.943,31	€ 639.086,09	16,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 20.210,95	€ 19.942,38	€ 268,57	1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 36.196.895,80	€ 34.523.426,91	€ 1.673.468,89	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (A)	Bilancio consolidato Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.171.599,72	€ 17.170.394,64	€ 1.205,08	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 171.661,51	€ 167.178,35	€ 4.483,16	3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.336,03	€ 6.349,04	-€ 13,01	0,00%
DEBITI (D)	€ 8.213.547,76	€ 7.920.937,56	€ 292.610,20	4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.633.750,78	€ 9.258.567,32	€ 1.375.183,46	15,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.196.895,80	€ 34.523.426,91	€ 1.673.468,89	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.151.190,40	€ 3.204.680,18	-€ 1.053.489,78	-33,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2023 e 2022 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 2023 e il 2022 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 2023.

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 2023 (per la colonna 2023) e nel 2022 (per la colonna 2022)

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato tra 2022 e 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 9.568,97	€ 20.576,96	-€ 11.007,99	-53,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.710.679,28	€ 29.657.785,23	€ 1.052.894,05	4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.374,28	€ 10.926,41	-€ 552,13	-5,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.730.622,53	€ 29.689.288,60	€ 1.041.333,93	4,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.105.319,71	€ 2.187.475,20	€ 917.844,51	42,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.109.529,74	€ 1.380.473,16	-€ 270.943,42	-20,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.214.849,45	€ 3.567.948,36	€ 646.901,09	18,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.716,68	€ 19.418,88	€ 297,80	2,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 34.965.188,66	€ 33.276.655,84	€ 1.688.532,82	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 69,29	€ 159,27	-€ 89,98	-56,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 706.058,55	€ 713.237,93	-€ 7.179,38	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 49,24	€ 61,17	-€ 11,93	-20,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 706.177,08	€ 713.458,37	-€ 7.281,29	-1,00%
Rimanenze	€ 74.219,51	€ 112.473,05	-€ 38.253,54	-34,00%
Crediti	€ 446.557,76	€ 416.739,15	€ 29.818,61	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.652,54	€ 2.029,80	€ 622,74	31,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 523.429,81	€ 531.242,00	-€ 7.812,19	-1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 438,84	€ 461,48	-€ 22,64	-5,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.230.045,73	€ 1.245.161,85	-€ 15.116,12	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 45,09	€ 12,63	€ 32,46	257,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 808,72	€ 779,58	€ 29,14	4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2,03	€ 2,04	-€ 0,01	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 855,84	€ 794,25	€ 61,59	8,00%
Rimanenze	€ 221,70	€ 152,98	€ 68,72	45,00%
Crediti	€ 476,32	€ 433,14	€ 43,18	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 52,12	€ 166,83	-€ 114,71	-69,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 750,14	€ 752,95	-€ 2,81	0,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 55,43	€ 62,02	-€ 6,59	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.661,41	€ 1.609,22	€ 52,19	3,00%

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato tra 2022 e 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.169.521,08	€ 17.168.633,12	€ 887,96	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 26.566,00	€ 13.001,00	€ 13.565,00	104,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 7.667.928,78	€ 7.384.428,87	€ 283.499,91	4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.633.530,74	€ 9.258.494,48	€ 1.375.036,26	15,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.497.546,60	€ 33.824.557,47	€ 1.672.989,13	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1.769.417,67	€ 2.845.405,77	-€ 1.075.988,10	-38,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2.077,09	€ 2.060,54	€ 16,55	1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 145.090,40	€ 154.172,21	-€ 9.081,81	-6,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.296,80	€ 6.307,68	-€ 10,88	0,00%
DEBITI (D)	€ 545.166,96	€ 536.112,88	€ 9.054,08	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 169,69	€ 16,91	€ 152,78	903,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 698.800,94	€ 698.670,22	€ 130,72	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 381.772,73	€ 359.272,73	€ 22.500,00	6,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1,55	€ 2,44	-€ 0,89	-36,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 5,11	€ 5,14	-€ 0,03	-1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 39,23	€ 41,36	-€ 2,13	-5,00%
DEBITI (D)	€ 452,02	€ 395,81	€ 56,21	14,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 50,35	€ 55,93	-€ 5,58	-10,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 548,26	€ 500,68	€ 47,58	10,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 1,68	-€ 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 2023 e 2022 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2023 (A)	Bilancio consolidato Anno 2022 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.808.199,90	€ 5.543.750,24	€ 264.449,66	5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.135.981,39	€ 5.764.104,41	€ 371.876,98	6,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 327.781,49	-€ 220.354,17	-€ 107.427,32	-48,75%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 222.842,91	-€ 245.412,14	€ 22.569,23	9,20%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 915,63	€ 838,49	€ 77,14	9,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 223.758,54	€ 246.250,63	-€ 22.492,09	-9,00%
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	€ 492.449,74	€ 251.884,60	€ 240.565,14	96,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 603.065,93	€ 333.502,49	€ 269.563,44	81,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 110.616,19	€ 81.617,89	€ 28.998,30	36,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 58.174,66	-€ 213.881,71	€ 155.707,05	72,80%
<i>Imposte</i>	€ 59.570,85	€ 61.537,27	-€ 1.966,42	-3,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 117.745,51	-€ 275.418,98	€ 157.673,47	57,25%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 117.766,92	-€ 275.477,25	€ 157.710,33	57,25%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 21,41	€ 58,27	-€ 36,86	-63,00%

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2023 e 2022 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 2023 e il 2022 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 2023.

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 2023 (per la colonna 2023) e nel 2022 (per la colonna 2022)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.106.313,63	€ 5.137.621,94	-€ 31.308,31	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.444.744,62	€ 5.359.228,07	€ 85.516,55	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 338.430,99	-€ 221.606,13	-€ 116.824,86	-52,72%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 216.401,30	-€ 241.825,40	€ 25.424,10	10,51%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 757,87	€ 723,50	€ 34,37	5,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 217.159,17	€ 242.548,90	-€ 25.389,73	-10,00%
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	€ 492.807,27	€ 244.889,54	€ 247.917,73	101,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 602.925,66	€ 326.089,03	€ 276.836,63	85,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 110.118,39	€ 81.199,49	€ 28.918,90	36,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 62.025,02	-€ 218.541,99	€ 156.516,97	71,62%
Imposte	€ 56.887,69	€ 58.145,07	-€ 1.257,38	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 118.912,71	-€ 276.687,06	€ 157.774,35	57,02%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 118.912,71	-€ 276.687,06	€ 157.774,35	57,02%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 700.764,14	€ 405.037,70	€ 295.726,44	73,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 690.115,56	€ 403.785,57	€ 286.329,99	71,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 10.648,58	€ 1.252,13	€ 9.396,45	750,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 6.441,83	-€ 3.586,08	-€ 2.855,75	-79,63%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 156,97	€ 114,98	€ 41,99	37,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 6.598,80	€ 3.701,06	€ 2.897,74	78,00%
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	-€ 357,53	€ 6.995,06	-€ 7.352,59	-105,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 140,27	€ 7.413,46	-€ 7.273,19	-98,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 497,80	€ 418,40	€ 79,40	19,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 3.849,22	€ 4.661,11	-€ 811,89	-17,00%
Imposte	€ 2.683,57	€ 3.395,47	-€ 711,90	-21,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.165,65	€ 1.265,64	-€ 99,99	-8,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 1.144,24	€ 1.207,37	-€ 63,13	-5,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 21,41	€ 58,27	-€ 36,86	-63,00%

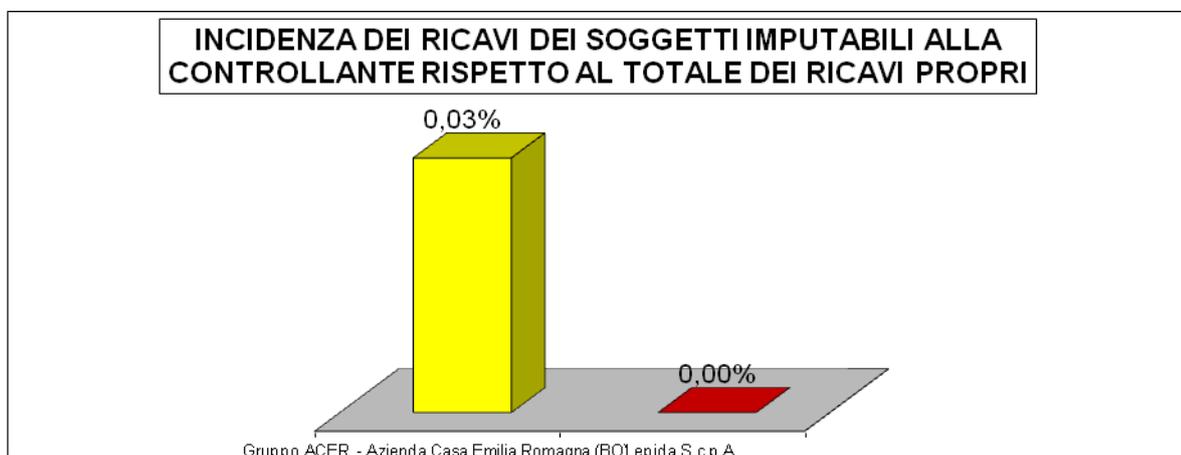
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.122,13	€ 1.090,60	€ 31,53	3,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.121,21	€ 1.090,77	€ 30,44	3,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 0,92	-€ 0,17	€ 1,09	641,18%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,22	-€ 0,66	€ 0,88	133,33%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,79	€ 0,01	€ 0,78	7800,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,57	€ 0,67	-€ 0,10	-15,00%
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)	€ 1,14	-€ 0,83	€ 1,97	237,35%
Imposte	-€ 0,41	-€ 3,27	€ 2,86	87,46%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1,55	€ 2,44	-€ 0,89	-36,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 1,55	€ 2,44	-€ 0,89	-36,00%
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 2023:

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI (infragruppo dei soggetti del Perimetro) imputabili alla controllante (COMUNE) (X)		RICAVI ("TOTALE A" Soggetti del Perimetro) (Y)		Incidenza % (X/Y)
		Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	
		Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0,50000%	€ 42.580,91	€ 212,90	
Lepida S.c.p.A.	0,00150%	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.931.690,00	€ 1.123,97	0,00%

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:

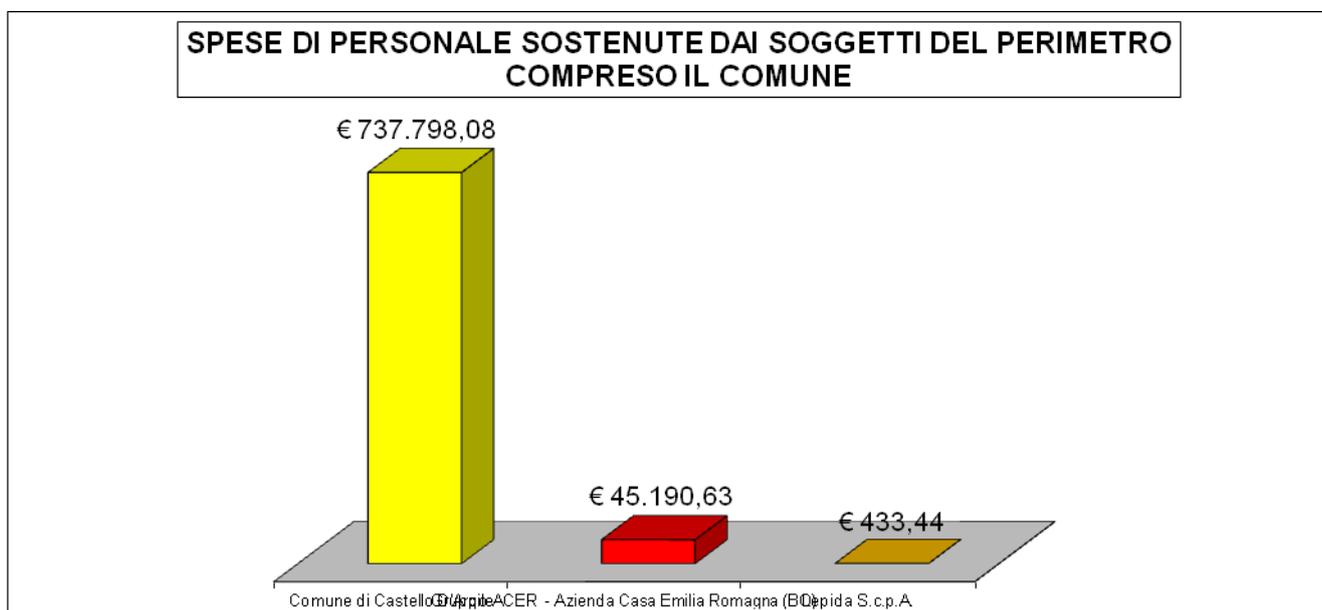


3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro

Nella tabella sottostante sono riepilogate le spese di personale sostenute nell'esercizio 2023 dai soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 737.798,08	€ 737.798,08
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 9.038.126,00	€ 45.190,63
Lepida S.c.p.A.	€ 28.896.122,00	€ 433,44
TOTALE	€ 38.672.046,08	€ 783.422,15

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "B 13" inserita nel bilancio d'esercizio 2023 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "B 13" inserita nel bilancio consolidato 2023 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 2023 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	€ 3.473.973,00
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	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti per leasing IFRS 16	Altri debiti (accogli mutui)	Altri debiti
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 8.310.525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 8.310.525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	Debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.597.171,00	€ 2.757.374,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.597.171,00	€ 2.757.374,00

3.7.5. Ratei e Risconti

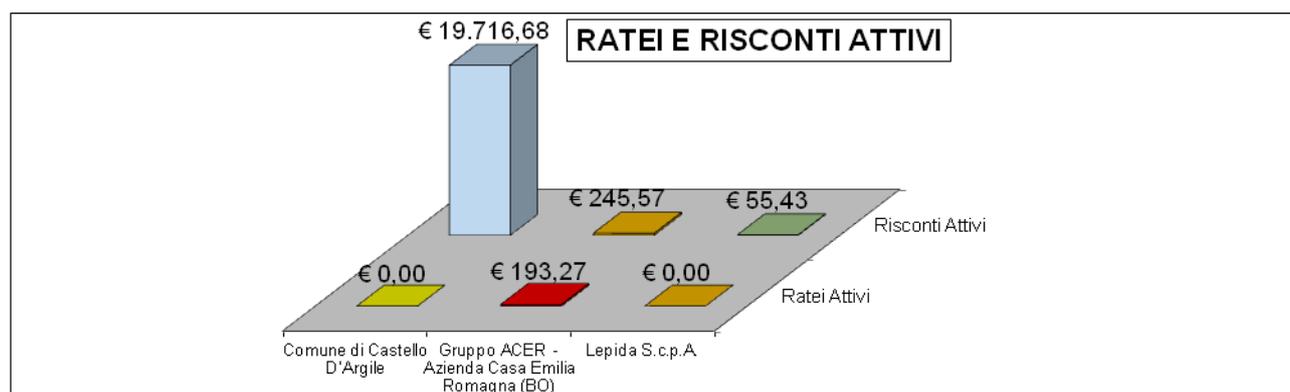
3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi

Gli importi dei Ratei Attivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Gruppo ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO) mentre quelli dei Risconti Attivi Consolidati 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 2023 Ratei Attivi		Valori 2023 Risconti Attivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.716,68	€ 19.716,68
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 49.113,00	€ 245,57
Lepida S.c.p.A.	€ 68,00	€ 0,00	€ 3.695.498,00	€ 55,43
TOTALE	€ 38.721,00	€ 193,27	€ 3.764.327,68	€ 20.017,68

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d’Argile.

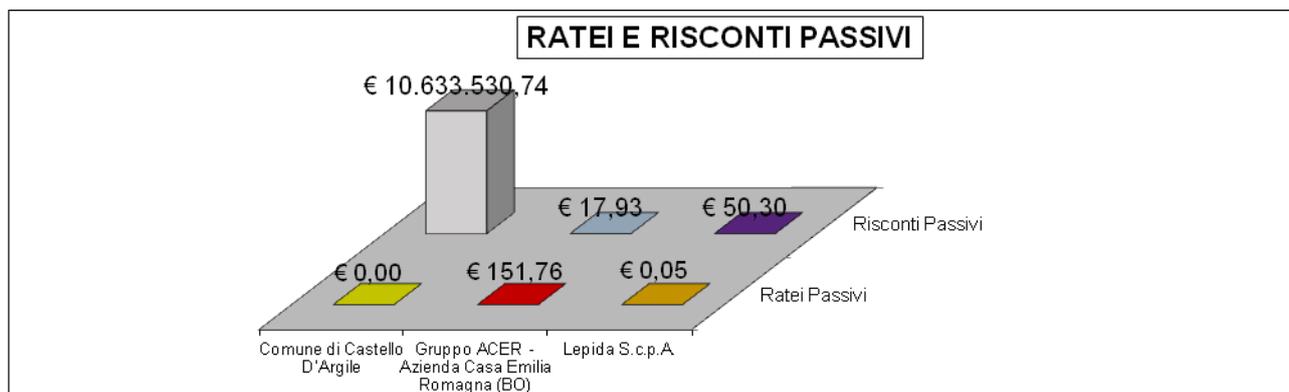
3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi

Gli importi dei Ratei Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO); 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 2023 Ratei Passivi		Valori 2023 Risconti Passivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.633.530,74	€ 10.633.530,74
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 30.351,00	€ 151,76	€ 3.586,00	€ 17,93
Lepida S.c.p.A.	€ 3.281,00	€ 0,05	€ 3.353.288,00	€ 50,30
TOTALE	€ 33.632,00	€ 151,81	€ 13.990.404,74	€ 10.633.598,97

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d’Argile.

3.7.6. Altri Accantonamenti

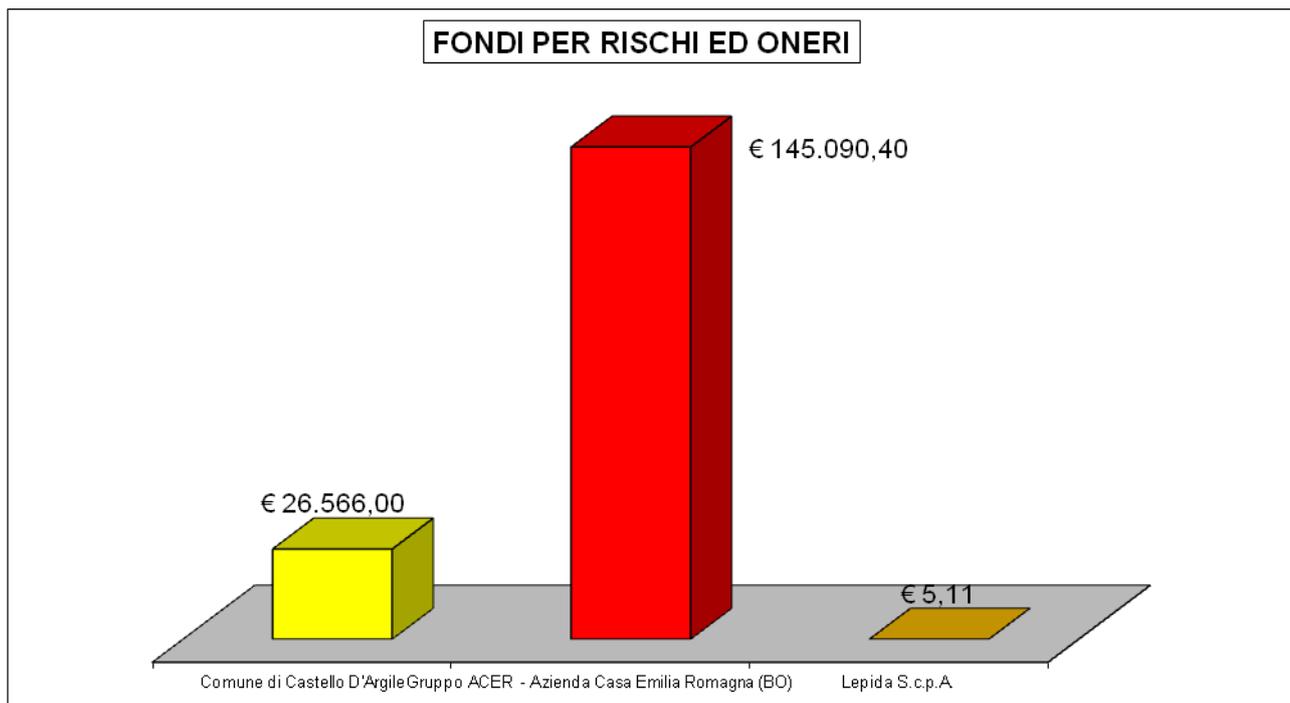
3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP)

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri Consolidati (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente/esclusivamente dal bilancio del Gruppo 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 2023 Fondi per Rischi ed Oneri (SP - P B)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 26.566,00	€ 26.566,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 29.018.079,00	€ 145.090,40
Lepida S.c.p.A.	€ 340.590,00	€ 5,11
TOTALE	€ 29.385.235,00	€ 171.661,51

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "P B" del "SPP" iscritta nel bilancio d'esercizio 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d'Argile.

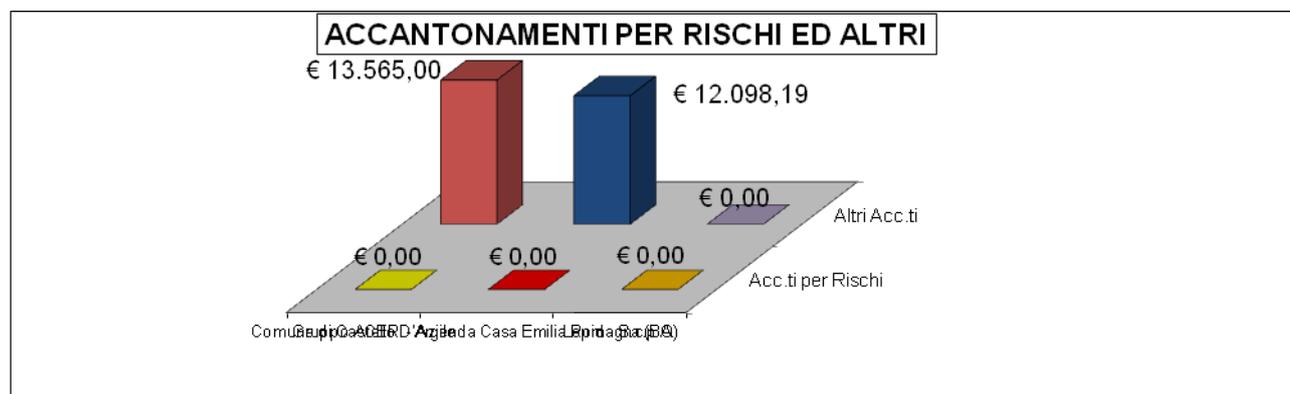
3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE)

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi Consolidati (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio del Comune di Castello d’Argile.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2023 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2023 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.565,00	€ 13.565,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.419.637,00	€ 12.098,19
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.433.202,00	€ 25.663,19

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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 2023 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 2023 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;

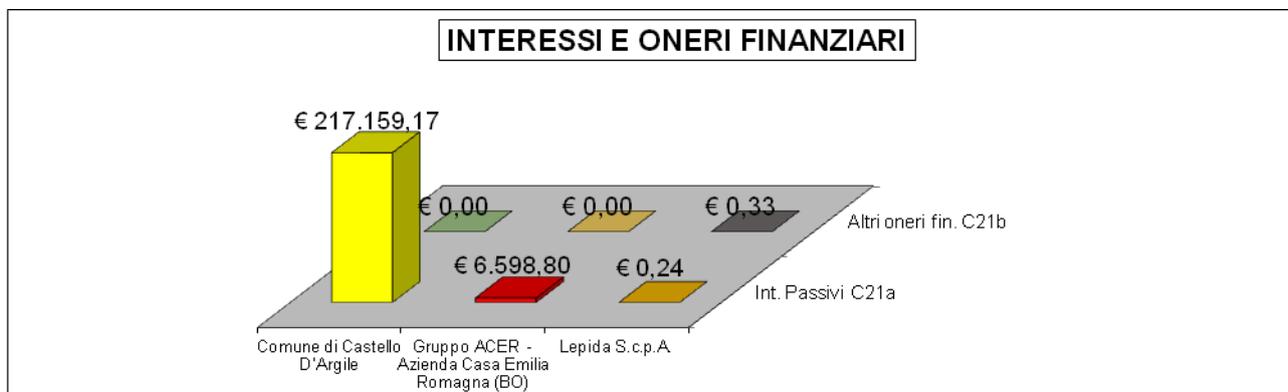
- il “**TOTALE**” delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci “B 16” e “B 17” del Conto Economico Consolidato 2023 del Comune di Castello d’Argile.

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 2023 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2023 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 217.159,17	€ 217.159,17	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 1.319.759,00	€ 6.598,80	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 16.155,00	€ 0,24	€ 21.970,00	€ 0,33
TOTALE	€ 1.553.073,17	€ 223.758,21	€ 21.970,00	€ 0,33

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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:

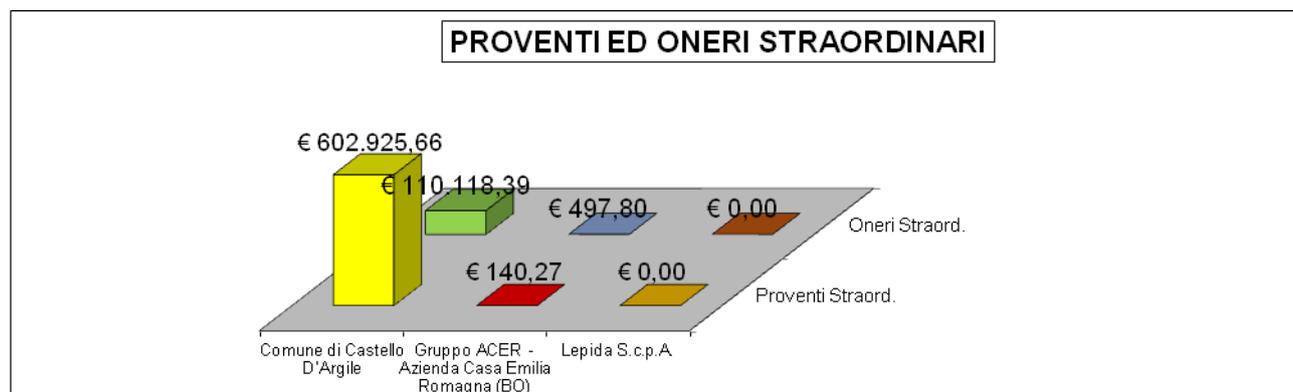
Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Interessi su Debiti su finanziamenti	Interessi di mora	Altri interessi	Totale Interessi per Soggetto
Comune di Castello D'Argile	€ 217.159,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.159,17
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 141.718,00	€ 1.148.311,00	€ 0,00	€ 29.730,00	€ 1.319.759,00
Lepida S.c.p.A.	€ 21.942,00	€ 15.086,00	€ 1,00	€ 1.096,00	€ 38.125,00
TOTALE	€ 380.819,17	€ 1.163.397,00	€ 1,00	€ 30.826,00	€ 1.575.043,17

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 2023 Proventi Straordinari		Valori 2023 Oneri Straordinari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 602.925,66	€ 602.925,66	€ 110.118,39	€ 110.118,39
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 28.053,00	€ 140,27	€ 99.560,00	€ 497,80
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 630.978,66	€ 603.065,93	€ 209.678,39	€ 110.616,19

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo delle voci "E 24" ed "E 25" iscritte nel bilancio d'esercizio 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d'Argile.

3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale

Nella tabella sottostante è riepilogato l'ammontare dei compensi spettante agli amministratori, ai sindaci e al revisore legale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile:

Denominazione Soggetto	Amministratori	Sindaci	Revisore Legale	Note Amministratori e Sindaci del Comune di Castello D'Argile
Comune di Castello D'Argile	€ 50.262,84	€ 42.776,64	€ 10.000,00	/
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 274.834,00	€ 61.529,00	€ 25.000,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Lepida S.c.p.A.	€ 35.160,00	€ 36.400,00	€ 17.300,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
TOTALE	€ 360.256,84	€ 140.705,64	€ 52.300,00	

3.10. Dati sull'Occupazione

Nella tabella sottostante sono riepilogati i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2023 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	4	10	5	0	19
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	4	15	133	0	0	152
Lepida S.c.p.A.	10	50	597	0	0	657
TOTALE	14	69	740	5	0	828

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 2023	Risultato d'Esercizio 2022	Risultato d'Esercizio 2021	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Comune di Castello D'Argile	-€ 119.125,61	-€ 276.687,06	-€ 283.437,04	Si rinvia alle note integrative economico-patrimoniali dei bilanci 2023-2022-2021 del Comune
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 152.876,00	€ 131.736,00	€ 116.800,00	Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni
Lepida S.c.p.A.	€ 226.156,00	€ 283.704,00	€ 536.895,00	Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni
TOTALE	€ 259.906,39	€ 138.752,94	€ 370.257,96	

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2023
Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	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	610,01	10.509,48	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.949,45	3.887,39	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	69,29	154,39	BI4	BI4
5	avviamento	0,73	2,23	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.047,00	7,49	BI6	BI6
9	altre	6,87	6.187,88	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.683,35	20.748,86		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	7.726.055,97	7.482.669,05		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	167.987,99	171.732,01		
1.3	Infrastrutture	6.283.696,96	6.008.964,95		
1.9	Altri beni demaniali	1.274.371,02	1.301.972,09		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.717.561,47	20.721.931,73		
2.1	Terreni	2.500.269,77	2.400.679,37	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.991.279,35	13.991.222,99		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	179.732,27	196.651,09	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	150.442,85	153.784,75	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	41.221,84	15.491,25		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.353,74	4.881,16		
2.7	Mobili e arredi	43.414,96	52.701,85		
2.8	Infrastrutture	2.477.922,38	2.583.421,89		
2.99	Altri beni materiali	1.330.924,31	1.323.097,38		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.973.929,11	2.167.201,96	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	31.417.546,55	30.371.802,74		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	10.374,28	10.926,41	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	10.374,28	10.126,53	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	799,88		
2	Crediti verso	51,27	63,21	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	51,27	63,21	BI112c BI112d	BI112d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	10,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.425,55	10.989,62		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.437.655,45	30.403.541,22		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		74.441,21	112.626,03	CI	CI
		Totale rimanenze	74.441,21	112.626,03		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		667.846,45	517.582,37		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00 0,00	0,00 0,00		
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		657.383,71 0,00	513.824,92 0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		10.462,74 0,00	3.757,45 0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.082.311,23	1.313.320,12		
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		2.069.094,63 0,00	1.287.755,88 0,00		
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00 0,00	0,00 0,00		CI2
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		411,80 0,00	0,00 0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		12.804,80 0,00	25.564,24 0,00		
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		508.410,14 0,00	417.489,72 0,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti		293.785,97	356.255,28	CI15	CI15
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		34.272,71 0,00	35.263,19 0,00		
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		3.607,77 0,00	23.925,63 0,00		
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		255.905,49 38.793,86	297.066,46 0,00		
		Totale crediti	3.552.353,79	2.604.647,49		
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		1.102.382,74	1.380.473,16		
a	Istituto tesoriere		0,00	1.380.473,16		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		1.102.382,74	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		9.829,10	2.175,82	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		22,56	20,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.112.234,40	1.382.669,79		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.739.029,40	4.099.943,31		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		193,27	193,27	D	D
2	Risconti attivi		20.017,68	19.749,11	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.210,95	19.942,38		
		TOTALE DELL'ATTIVO	36.196.895,80	34.523.426,91		

(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 2023

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	458,22	399,95	AI	AI
II	Riserve	23.284.738,69	23.767.628,01		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	-16.137,98	-4.695,25		
c	da permessi di costruire	0,00	74.372,45		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.732.966,39	23.137.083,73		
e	altre riserve indisponibili	551.772,30	556.171,83		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-117.766,92	-275.477,25	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.091.580,90	-773.960,96	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-4.904.729,00	-5.548.653,33		
Totale Patrimonio netto di gruppo		17.171.120,09	17.169.936,42		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		479,63	458,22		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	458,22	399,95		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21,41	58,27		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		479,63	458,22		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.171.599,72	17.170.394,64		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	26.256,76	26.416,10	B2	B2
3	altri	145.404,75	140.762,25	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		171.661,51	167.178,35		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.336,03	6.349,04	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		6.336,03	6.349,04		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.054.217,45	5.164.072,51		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	390.628,71	393.354,50	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	101.678,87	0,00		
d	verso altri finanziatori	4.663.588,74	4.770.718,01	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	1.772.681,00	1.312.801,35	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Acconti	61.770,80	74.557,59	D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.583,30	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	886.419,07	859.066,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	850.556,81	808.489,84		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	21.017,64	20.000,00	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
e	altri soggetti	14.844,62	30.577,07		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
5	altri debiti	438.459,44	510.439,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	77.144,88	128.236,84		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.759,93	56.425,40		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	11.310,98	11.310,98		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	altri	311.243,65	314.465,98		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	31.059,76	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		8.213.547,76	7.920.937,56		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	151,81	0,09	E	E
II	Risconti passivi	10.633.598,97	9.258.567,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.633.530,74	9.258.494,48		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.333.561,63	7.920.390,50		
b	da altri soggetti	1.299.969,11	1.338.103,98		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	68,23	72,75		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.633.750,78	9.258.567,32		
TOTALE DEL PASSIVO		36.196.895,80	34.523.426,91		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.769.417,67	2.845.405,77		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	381.772,73	359.274,41		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.151.190,40	3.204.680,18		

(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 2023

(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 2023.....	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 2023	11
2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023	14
3. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023	21
3.1. Premessa	22
3.2. Criteri di Valutazione	23
3.2.1. Immobilizzazioni.....	23
3.2.2. Attivo Circolante	24
3.2.3. Ratei e Risconti Attivi	24
3.2.4. Patrimonio Netto.....	25
3.2.5. Fondi per Rischi ed Oneri.....	26
3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto.....	26
3.2.7. Debiti	26
3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti.....	26
3.2.9. Conti d'Ordine.....	27
3.10. Costi e Ricavi	27
3.11. Imposte Anticipate e Differite	27
3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento.....	28
3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 1).....	30
3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello d'Argile (ELENCO 2).....	31
3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata.....	32
3.5. Rettifiche di Pre-Consolidamento	33
3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragrappo	34
3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di Castello d'Argile)	35
3.6.2. Elisione Valore Di Carico Delle Partecipazioni: Differenza di Consolidamento Positiva, Negativa o Nulla	36

3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragrupo.....	40
3.7. Analisi di Alcune Voci	46
3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato	46
3.7.1.1. Analisi degli Scostamenti dello Stato Patrimoniale Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	46
3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	50
3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri	53
3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro	54
3.7.4. Crediti e Debiti	56
3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni	56
3.7.4.2. Debiti Assistiti Da Garanzie Reali.....	57
3.7.5. Ratei e Risconti.....	58
3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi	58
3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi	59
3.7.6. Altri Accantonamenti	61
3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP).....	61
3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE).....	63
3.7. Interessi e Oneri Finanziari.....	65
3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento.....	66
3.8. Proventi ed Oneri Straordinari.....	67
3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale.....	68
3.10. Dati sull'Occupazione	69
3.11. Strumenti Finanziari Derivati	70
3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni	71

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 2023, 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 settembre 2022, 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 2023 del Comune di Castello d'Argile, capogruppo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 22/04/2024;
- dai Bilanci di Esercizio 2023 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 2023.

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 2023

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 2023.

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 2023 del Comune di Castello d'Argile e il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023, 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 2023.

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. 54 del 27/12/2023, 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 2023.

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.c.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

In applicazione al Principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, il Comune di Castello d'Argile, con deliberazione della Giunta Comunale n. 123 del 27/12/2023, ha definito l'elenco degli enti, delle aziende e delle società facenti parte del proprio perimetro di consolidamento per l'Esercizio 2023.

I soggetti facenti parte dell'area di consolidamento 2023 del Comune di Castello d'Argile sono:

- Gruppo ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO);
- Lepida S.c.p.A.

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

2.3. Il Conto Economico Consolidato 2023

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 2023	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2023	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.106.313,63	88,00%	€ 701.886,27	12,00%	€ 5.808.199,90	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.444.957,52	89,00%	€ 691.023,87	11,00%	€ 6.135.981,39	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 338.643,89	103,00%	€ 10.862,40	-3,00%	-€ 327.781,49	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 216.401,30	97,00%	-€ 6.441,61	3,00%	-€ 222.842,91	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	€ 492.807,27	100,00%	-€ 357,53	0,00%	€ 492.449,74	100,00%
Imposte	€ 56.887,69	95,00%	€ 2.683,16	5,00%	€ 59.570,85	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 119.125,61	101,00%	€ 1.380,10	-1,00%	-€ 117.745,51	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 119.125,61	101,00%	€ 1.358,69	-1,00%	-€ 117.766,92	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	0,00%	€ 21,41	100,00%	€ 21,41	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 2023		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 3.377.958,22	58,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 705.000,00	12,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 457.580,58	8,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 233.362,62	4,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 224.217,96	4,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 824.206,92	15,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 186.983,53	4,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 45.941,62	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 591.281,77	10,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 38.456,41	-1,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 68,72	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 17.431,76	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 464.410,11	8,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 5.808.199,90	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 97.897,55	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 2.195.483,98	36,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.066,64	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.765.902,20	28,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.741.609,89	28,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 16.931,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 7.361,31	0,00%
13	Personale	€ 783.422,15	13,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.112.109,42	18,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 11.204,59	0,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 990.762,12	16,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 110.142,71	2,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 25.663,19	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 154.436,26	3,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 6.135.981,39	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		Importo	%
Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 754,53	82,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 753,75	82,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,78	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 161,10	18,00%
Totale proventi finanziari		€ 915,63	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 223.758,54	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 223.758,21	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,33	0,00%
Totale oneri finanziari		€ 223.758,54	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 222.842,91	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		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 2023		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 4.634,80	1,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 596.066,63	99,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 2.364,50	0,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
	Totale proventi straordinari	€ 603.065,93	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 108.252,19	98,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 2.364,00	2,00%
	Totale oneri straordinari	€ 110.616,19	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 492.449,74	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		Importo	%
	Macro-classe "Imposte"		
26	Imposte	€ 59.570,85	100,00%

2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castello d'Argile e i soggetti del perimetro di consolidamento 2023 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 2023	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2023	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 9.568,97	99,00%	€ 114,38	1,00%	€ 9.683,35	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.710.679,28	98,00%	€ 706.867,27	2,00%	€ 31.417.546,55	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 542.826,61	5207,00%	-€ 532.401,06	-5107,00%	€ 10.425,55	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 31.263.074,86	99,00%	€ 174.580,59	1,00%	€ 31.437.655,45	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 74.441,21	100,00%	€ 74.441,21	100,00%
Crediti	€ 3.105.319,71	87,00%	€ 447.034,08	13,00%	€ 3.552.353,79	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.109.529,74	100,00%	€ 2.704,66	0,00%	€ 1.112.234,40	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.214.849,45	89,00%	€ 524.179,95	11,00%	€ 4.739.029,40	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.716,68	98,00%	€ 494,27	2,00%	€ 20.210,95	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.497.640,99	98,00%	€ 699.254,81	2,00%	€ 36.196.895,80	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2023	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2023	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.169.450,47	100,00%	€ 2.149,25	0,00%	€ 17.171.599,72	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 26.566,00	15,00%	€ 145.095,51	85,00%	€ 171.661,51	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 6.336,03	100,00%	€ 6.336,03	100,00%
DEBITI (D)	€ 7.668.093,78	93,00%	€ 545.453,98	7,00%	€ 8.213.547,76	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.633.530,74	100,00%	€ 220,04	0,00%	€ 10.633.750,78	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.497.640,99	98,00%	€ 699.254,81	2,00%	€ 36.196.895,80	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1.769.417,67	82,00%	€ 381.772,73	18,00%	€ 2.151.190,40	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) 2023		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) 2023		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	€ 610,01	6,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.949,45	31,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 69,29	1,00%
	5 avviamento	€ 0,73	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 6.047,00	62,00%
	9 altre	€ 6,87	0,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 9.683,35	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 7.726.055,97	25,00%
	1.1 Terreni	€ 0,00	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 167.987,99	1,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 6.283.696,96	20,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.274.371,02	4,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 21.717.561,47	69,00%
	2.1 Terreni	€ 2.500.269,77	8,00%
	2.2 Fabbricati	€ 14.991.279,35	48,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 179.732,27	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 150.442,85	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 41.221,84	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 2.353,74	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 43.414,96	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 2.477.922,38	8,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.330.924,31	4,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.973.929,11	6,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 31.417.546,55	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 10.374,28	100,00%
	a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	b imprese partecipate	€ 10.374,28	100,00%

c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
2	Crediti verso	€ 51,27	0,00%
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	€ 51,27	0,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 10.425,55	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 31.437.655,45	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2023		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 74.441,21	100,00%
Totale Rimanenze		€ 74.441,21	100,00%
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 667.846,45	19,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 657.383,71	19,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 10.462,74	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.082.311,23	58,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.069.094,63	58,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 411,80	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 12.804,80	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 508.410,14	14,00%
4	Altri Crediti	€ 293.785,97	9,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 34.272,71	1,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 3.607,77	1,00%
c	<i>altri</i>	€ 255.905,49	7,00%
Totale Crediti		€ 3.552.353,79	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	€ 1.102.382,74	99,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 1.102.382,74	99,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 9.829,10	1,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 22,56	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		€ 1.112.234,40	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 4.739.029,40	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2023		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 193,27	1,00%
2	Risconti attivi	€ 20.017,68	99,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 20.210,95	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	€ 458,22	0,00%
II	Riserve	€ 23.284.738,69	135,00%
b	da capitale	€ 0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 22.732.966,39	132,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 551.772,30	3,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 117.766,92	-1,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.091.580,90	-5,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 4.904.729,00	-29,00%
	Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 17.171.120,09	100,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 479,63	100,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 458,22	96,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 21,41	4,00%
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 479,63	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.171.599,72	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.256,76	15,00%
3	altri	€ 145.404,75	85,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 171.661,51	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.336,03	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 6.336,03	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	<u>Macro-classe D "DEBITI"</u>		
1	Debiti da finanziamento	€ 5.054.217,45	62,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 390.628,71	5,00%
d	verso altri finanziatori	€ 4.663.588,74	57,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.772.681,00	22,00%
3	Acconti	€ 61.770,80	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 886.419,07	10,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 850.556,81	10,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
d	imprese partecipate	€ 21.017,64	0,00%
e	altri soggetti	€ 14.844,62	0,00%
5	altri debiti	€ 438.459,44	5,00%
a	<i>tributari</i>	€ 77.144,88	1,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 38.759,93	0,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 11.310,98	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 311.243,65	4,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 8.213.547,76	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
	<u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u>		
I	Ratei passivi	€ 151,81	0,00%
II	Risconti passivi	€ 10.633.598,97	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 10.633.530,74	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.333.561,63	88,00%
b	da altri soggetti	€ 1.299.969,11	12,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 68,23	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 10.633.750,78	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2023		Importo	%
Macro-classe "CONTI D'ORDINE"			
1) Impegni su esercizi futuri		€ 1.769.417,67	100,00%
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		€ 381.772,73	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 2.151.190,40	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023.

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 scrivono 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 31.12.2023 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 2023, con riferimento all'esercizio 2023 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2023, 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. 123 del 27/12/2023, 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 2023 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	<i>Società in house</i>	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.c.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 della partecipazione (organismo strumentale/società/ente strumentale controllata/partecipata), 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 presenza di società controllate e/o enti strumentali controllati e/o organismi strumentali di cui l'Ente possiede la percentuale di maggioranza.

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 presenza di società partecipate e/o enti strumentali partecipati ed eventualmente di società controllate e/o enti strumentali controllati di cui l'Ente non possiede la percentuale di maggioranza.

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 rettifiche di pre-consolidamento i cui dettagli sono indicati nella rappresentazione delle scritture in prima nota di seguito:

Rettifiche di Pre Consolidamento sul Bilancio del Comune

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE			
Rettifica di pre consolidamento		1		100,00000%			
Descrizione:							
Rettifica valore 2023 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 2023 del Comune di Castello D'Argile).							
N.B. Il patrimonio netto 2022 del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) utilizzato per calcolare il valore 2022 della partecipazione è considerato al netto della quota di pertinenza di terzi.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	IMMFIN	A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	15.995,69	0,00	15.995,69	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PNETTO	P A II e - Altre riserve indisponibili	0,00	15.995,69	0,00	15.995,69
TOTALE				15.995,69	15.995,69	15.995,69	15.995,69

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 2023 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 (società controllate e/o enti strumentali controllati e/o organismi strumentali) possedute dall'Ente non totalitarie (percentuali 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.

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

Tuttavia, nell'ambito del patrimonio netto del Comune di Castello d'Argile è indicata una quota di pertinenza di terzi derivante dal consolidamento del bilancio del Gruppo ACER – Azienda Casa Emilia Romagna, in quanto trattasi anch'esso di un bilancio consolidato di un gruppo di soggetti nel quale è stato necessario determinare il patrimonio netto di terzi.

Composizione Patrimonio Netto di Terzi Comune di Castello d'Argile

Denominazione Soggetto	Dettaglio Composizione Patrimonio Netto di Terzi
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	479,63
TOTALE Patrimonio Netto di Terzi	479,63

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 2023 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 2023, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2023) 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 2023) 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. 10/2023 comprensivo delle eventuali rettifiche di pre consolidamento	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2023 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
547.336,14	106.320.753,00	0,50000%	531.603,77	15.732,36	0,00
COMUNE	Lepida S.c.p.A.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2023 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.111,88	74.128.431,00	0,00150%	1.111,93	0,00	-0,05
548.448,02	TOTALI		532.715,70		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				15.732,36	-0,05
SALDO FINALE				15.732,31	

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE		GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	
Elisione valore di carico partecipazione		1		100,00000%		0,50000%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE Gruppo ACER - AZIENDA EMILIA ROMAGNA (BO): Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Pr g.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PARTEC	A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	547.336,14	0,00	547.336,14
2	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A I - Fondo di Dotazione	9.641.036,00	0,00	48.205,18	0,00
3	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A II b - Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,51	0,00
4	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A II f - Altre riserve disponibili	3.290.781,00	0,00	16.453,91	0,00
5	GRUPPO ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (BO)	PNETTO	P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	77.652.635,00	0,00	388.263,18	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	15.732,36	0,00
TOTALE				106.320.753,00	547.336,14	547.336,14	547.336,14

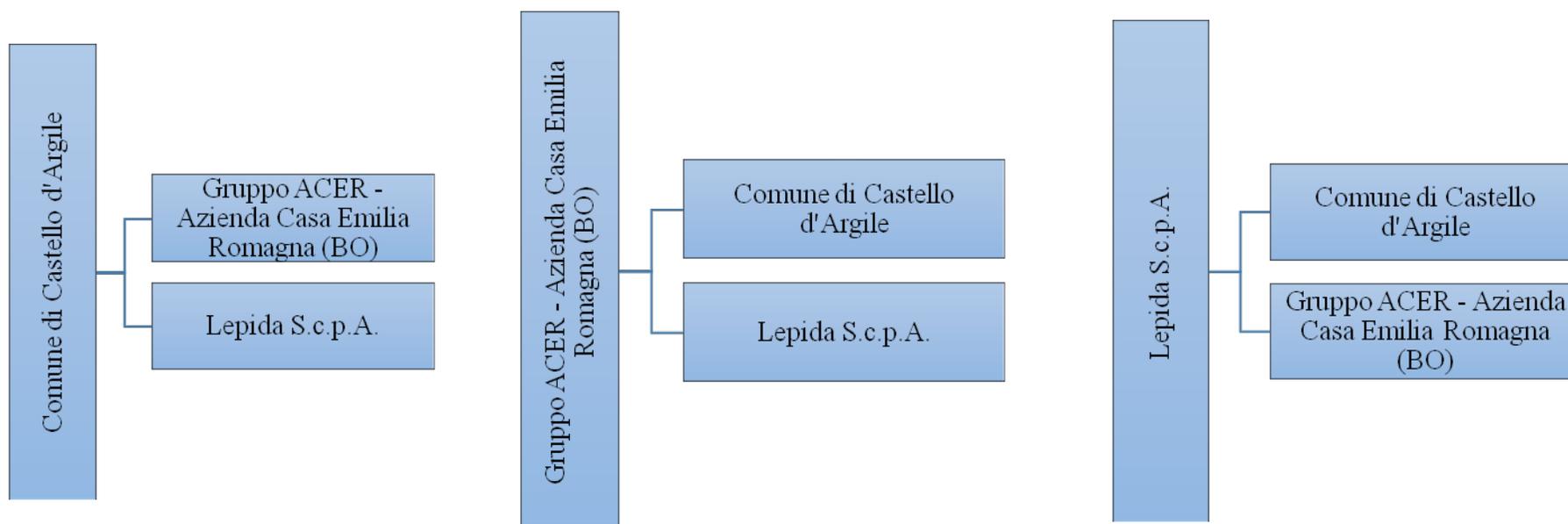
Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE		LEPIDA S.C.P.A.		
Elisione valore di carico partecipazione	2		100,00000%		0,00150%		
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE LEPIDA S.C.P.A.: Differenza di Consolidamento Negativa - il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Pr g.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PARTEC	A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.111,88	0,00	1.111,88
2	LEPIDA S.C.P.A.	PNETTO	P A I - Fondo di Dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,22	0,00
3	LEPIDA S.C.P.A.	PNETTO	P A II b - Riserve di capitale	4.056.873,00	0,00	60,85	0,00
4	LEPIDA S.C.P.A.	PNETTO	P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	190.558,00	0,00	2,86	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,05
TOTALE				74.128.431,00	1.111,88	1.111,93	1.111,93

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

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi. Tali operazioni sono effettuate in proporzione alla percentuale detenuta dall'Ente.

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

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



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 DI CASTELLO D'ARGILE	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)
Elisione operazioni infragruppo	1		0,50000%	0,50000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO).

Costi vs Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) per € 42.580,91 relativi a rimborso manut. stabili gestiti conto terzi - lotti B per euro 38.361,18 e relativi a compensi manut.stabili gestiti conto terzi-lotti B per euro 4.219,73.

Debiti vs Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) per € 32.999,61 relativi a fattura da emettere n. 9 del 29/01/2024 – lotto 440B36 determinazione n. 104/2023.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	DEBITI	P D 2 - Debiti verso fornitori	32.999,61	0,00	165,00	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	COSTI	B 10 - Prestazioni di servizi	0,00	42.580,91	0,00	212,90
3	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	CREDITI	A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	0,00	32.999,61	0,00	165,00
4	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	RICAVI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	42.580,91	0,00	212,90	0,00
			TOTALE	75.580,52	75.580,52	377,90	377,90

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	Lepida S.c.p.A.
Elisione operazioni infragruppo	2		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 Schema di Bilancio	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	Gruppo 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 € 41.459,94.

Costi per servizi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso Lepida S.c.p.A. per € 122.838,02 relativi a costi per telefonia fissa e per servizi informatici.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	VERE	DARE	VERE
1	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	DEBITI	P D 2 - Debiti verso fornitori	41.459,94	0,00	207,30	0,00
2	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	COSTI	B 10 - Prestazioni di servizi	0,00	122.838,02	0,00	614,19
3	Gruppo 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
4	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	IMMFIN	A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	0,00	1.000,00	0,00	5,00
5	Lepida S.c.p.A.	CREDITI	A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	0,00	41.459,94	0,00	0,62
6	Lepida S.c.p.A.	RICAVI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	122.838,02	0,00	1,84	0,00
7	Lepida S.c.p.A.	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,00
8	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b - Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	405,67	0,00
			TOTALE	165.297,96	165.297,96	619,81	619,81

COPERTURA RISERVA DA CAPITALE NEGATIVA

A partire dall'Esercizio 2022, 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	Note	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".							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Natura	Voce Schema di Bilancio	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PNETTO	P A II b - Riserve di capitale	16.142,98	0,00	0,00	0,00
2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	PNETTO	P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	16.142,98	0,00	16.142,98
				0,00	16.142,98	0,00	16.142,98

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 2022, 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 2023 e 2022 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (A)	Bilancio consolidato Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 9.683,35	€ 20.748,86	-€ 11.065,51	-53,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 31.417.546,55	€ 30.371.802,74	€ 1.045.743,81	3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.425,55	€ 10.989,62	-€ 564,07	-5,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 31.437.655,45	€ 30.403.541,22	€ 1.034.114,23	3,00%
Rimanenze	€ 74.441,21	€ 112.626,03	-€ 38.184,82	-34,00%
Crediti	€ 3.552.353,79	€ 2.604.647,49	€ 947.706,30	36,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.112.234,40	€ 1.382.669,79	-€ 270.435,39	-20,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.739.029,40	€ 4.099.943,31	€ 639.086,09	16,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 20.210,95	€ 19.942,38	€ 268,57	1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 36.196.895,80	€ 34.523.426,91	€ 1.673.468,89	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (A)	Bilancio consolidato Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.171.599,72	€ 17.170.394,64	€ 1.205,08	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 171.661,51	€ 167.178,35	€ 4.483,16	3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.336,03	€ 6.349,04	-€ 13,01	0,00%
DEBITI (D)	€ 8.213.547,76	€ 7.920.937,56	€ 292.610,20	4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.633.750,78	€ 9.258.567,32	€ 1.375.183,46	15,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.196.895,80	€ 34.523.426,91	€ 1.673.468,89	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.151.190,40	€ 3.204.680,18	-€ 1.053.489,78	-33,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2023 e 2022 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 2023 e il 2022 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 2023.

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 2023 (per la colonna 2023) e nel 2022 (per la colonna 2022)

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato tra 2022 e 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 9.568,97	€ 20.576,96	-€ 11.007,99	-53,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 30.710.679,28	€ 29.657.785,23	€ 1.052.894,05	4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.374,28	€ 10.926,41	-€ 552,13	-5,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.730.622,53	€ 29.689.288,60	€ 1.041.333,93	4,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.105.319,71	€ 2.187.475,20	€ 917.844,51	42,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.109.529,74	€ 1.380.473,16	-€ 270.943,42	-20,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.214.849,45	€ 3.567.948,36	€ 646.901,09	18,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 19.716,68	€ 19.418,88	€ 297,80	2,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 34.965.188,66	€ 33.276.655,84	€ 1.688.532,82	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 69,29	€ 159,27	-€ 89,98	-56,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 706.058,55	€ 713.237,93	-€ 7.179,38	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 49,24	€ 61,17	-€ 11,93	-20,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 706.177,08	€ 713.458,37	-€ 7.281,29	-1,00%
Rimanenze	€ 74.219,51	€ 112.473,05	-€ 38.253,54	-34,00%
Crediti	€ 446.557,76	€ 416.739,15	€ 29.818,61	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.652,54	€ 2.029,80	€ 622,74	31,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 523.429,81	€ 531.242,00	-€ 7.812,19	-1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 438,84	€ 461,48	-€ 22,64	-5,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.230.045,73	€ 1.245.161,85	-€ 15.116,12	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 45,09	€ 12,63	€ 32,46	257,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 808,72	€ 779,58	€ 29,14	4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2,03	€ 2,04	-€ 0,01	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 855,84	€ 794,25	€ 61,59	8,00%
Rimanenze	€ 221,70	€ 152,98	€ 68,72	45,00%
Crediti	€ 476,32	€ 433,14	€ 43,18	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 52,12	€ 166,83	-€ 114,71	-69,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 750,14	€ 752,95	-€ 2,81	0,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 55,43	€ 62,02	-€ 6,59	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.661,41	€ 1.609,22	€ 52,19	3,00%

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato tra 2022 e 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.169.521,08	€ 17.168.633,12	€ 887,96	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 26.566,00	€ 13.001,00	€ 13.565,00	104,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 7.667.928,78	€ 7.384.428,87	€ 283.499,91	4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.633.530,74	€ 9.258.494,48	€ 1.375.036,26	15,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.497.546,60	€ 33.824.557,47	€ 1.672.989,13	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1.769.417,67	€ 2.845.405,77	-€ 1.075.988,10	-38,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2.077,09	€ 2.060,54	€ 16,55	1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 145.090,40	€ 154.172,21	-€ 9.081,81	-6,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 6.296,80	€ 6.307,68	-€ 10,88	0,00%
DEBITI (D)	€ 545.166,96	€ 536.112,88	€ 9.054,08	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 169,69	€ 16,91	€ 152,78	903,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 698.800,94	€ 698.670,22	€ 130,72	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 381.772,73	€ 359.272,73	€ 22.500,00	6,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1,55	€ 2,44	-€ 0,89	-36,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 5,11	€ 5,14	-€ 0,03	-1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 39,23	€ 41,36	-€ 2,13	-5,00%
DEBITI (D)	€ 452,02	€ 395,81	€ 56,21	14,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 50,35	€ 55,93	-€ 5,58	-10,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 548,26	€ 500,68	€ 47,58	10,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 1,68	-€ 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 2023 e 2022 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2023 (A)	Bilancio consolidato Anno 2022 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.808.199,90	€ 5.543.750,24	€ 264.449,66	5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.135.981,39	€ 5.764.104,41	€ 371.876,98	6,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 327.781,49	-€ 220.354,17	-€ 107.427,32	-48,75%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 222.842,91	-€ 245.412,14	€ 22.569,23	9,20%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 915,63	€ 838,49	€ 77,14	9,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 223.758,54	€ 246.250,63	-€ 22.492,09	-9,00%
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	€ 492.449,74	€ 251.884,60	€ 240.565,14	96,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 603.065,93	€ 333.502,49	€ 269.563,44	81,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 110.616,19	€ 81.617,89	€ 28.998,30	36,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 58.174,66	-€ 213.881,71	€ 155.707,05	72,80%
<i>Imposte</i>	€ 59.570,85	€ 61.537,27	-€ 1.966,42	-3,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 117.745,51	-€ 275.418,98	€ 157.673,47	57,25%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 117.766,92	-€ 275.477,25	€ 157.710,33	57,25%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 21,41	€ 58,27	-€ 36,86	-63,00%

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2023 e 2022 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 2023 e il 2022 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 2023.

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 2023 (per la colonna 2023) e nel 2022 (per la colonna 2022)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.106.313,63	€ 5.137.621,94	-€ 31.308,31	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.444.744,62	€ 5.359.228,07	€ 85.516,55	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 338.430,99	-€ 221.606,13	-€ 116.824,86	-52,72%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 216.401,30	-€ 241.825,40	€ 25.424,10	10,51%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 757,87	€ 723,50	€ 34,37	5,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 217.159,17	€ 242.548,90	-€ 25.389,73	-10,00%
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	€ 492.807,27	€ 244.889,54	€ 247.917,73	101,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 602.925,66	€ 326.089,03	€ 276.836,63	85,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 110.118,39	€ 81.199,49	€ 28.918,90	36,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 62.025,02	-€ 218.541,99	€ 156.516,97	71,62%
Imposte	€ 56.887,69	€ 58.145,07	-€ 1.257,38	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 118.912,71	-€ 276.687,06	€ 157.774,35	57,02%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 118.912,71	-€ 276.687,06	€ 157.774,35	57,02%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 700.764,14	€ 405.037,70	€ 295.726,44	73,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 690.115,56	€ 403.785,57	€ 286.329,99	71,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 10.648,58	€ 1.252,13	€ 9.396,45	750,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 6.441,83	-€ 3.586,08	-€ 2.855,75	-79,63%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 156,97	€ 114,98	€ 41,99	37,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 6.598,80	€ 3.701,06	€ 2.897,74	78,00%
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	-€ 357,53	€ 6.995,06	-€ 7.352,59	-105,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 140,27	€ 7.413,46	-€ 7.273,19	-98,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 497,80	€ 418,40	€ 79,40	19,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 3.849,22	€ 4.661,11	-€ 811,89	-17,00%
Imposte	€ 2.683,57	€ 3.395,47	-€ 711,90	-21,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.165,65	€ 1.265,64	-€ 99,99	-8,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 1.144,24	€ 1.207,37	-€ 63,13	-5,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 21,41	€ 58,27	-€ 36,86	-63,00%

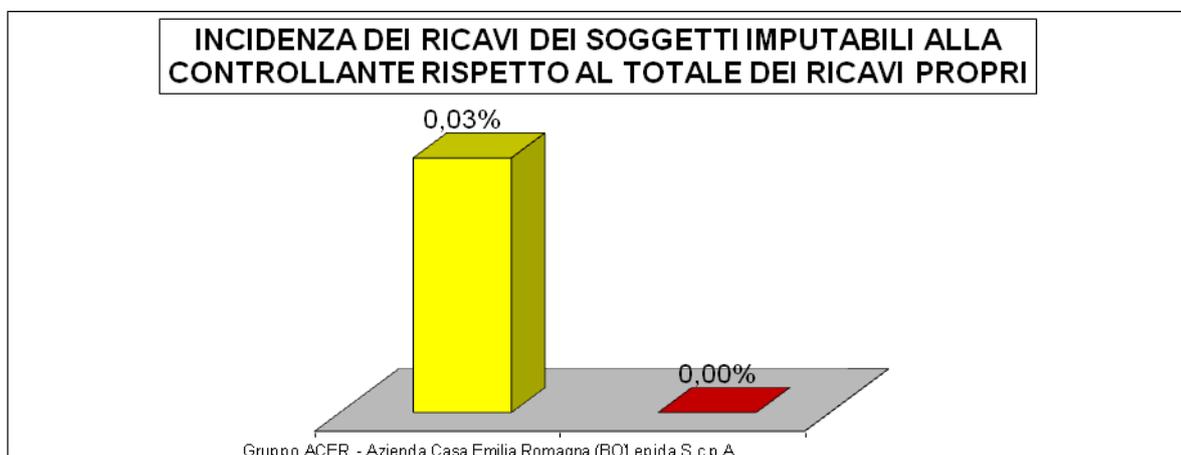
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Lepida S.c.p.A.			
	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.122,13	€ 1.090,60	€ 31,53	3,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.121,21	€ 1.090,77	€ 30,44	3,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 0,92	-€ 0,17	€ 1,09	641,18%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,22	-€ 0,66	€ 0,88	133,33%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,79	€ 0,01	€ 0,78	7800,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,57	€ 0,67	-€ 0,10	-15,00%
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)	€ 1,14	-€ 0,83	€ 1,97	237,35%
Imposte	-€ 0,41	-€ 3,27	€ 2,86	87,46%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1,55	€ 2,44	-€ 0,89	-36,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 1,55	€ 2,44	-€ 0,89	-36,00%
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 2023:

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI (infragruppo dei soggetti del Perimetro) imputabili alla controllante (COMUNE) (X)		RICAVI ("TOTALE A" Soggetti del Perimetro) (Y)		Incidenza % (X/Y)
		Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	
		Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0,50000%	€ 42.580,91	€ 212,90	
Lepida S.c.p.A.	0,00150%	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.931.690,00	€ 1.123,97	0,00%

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:

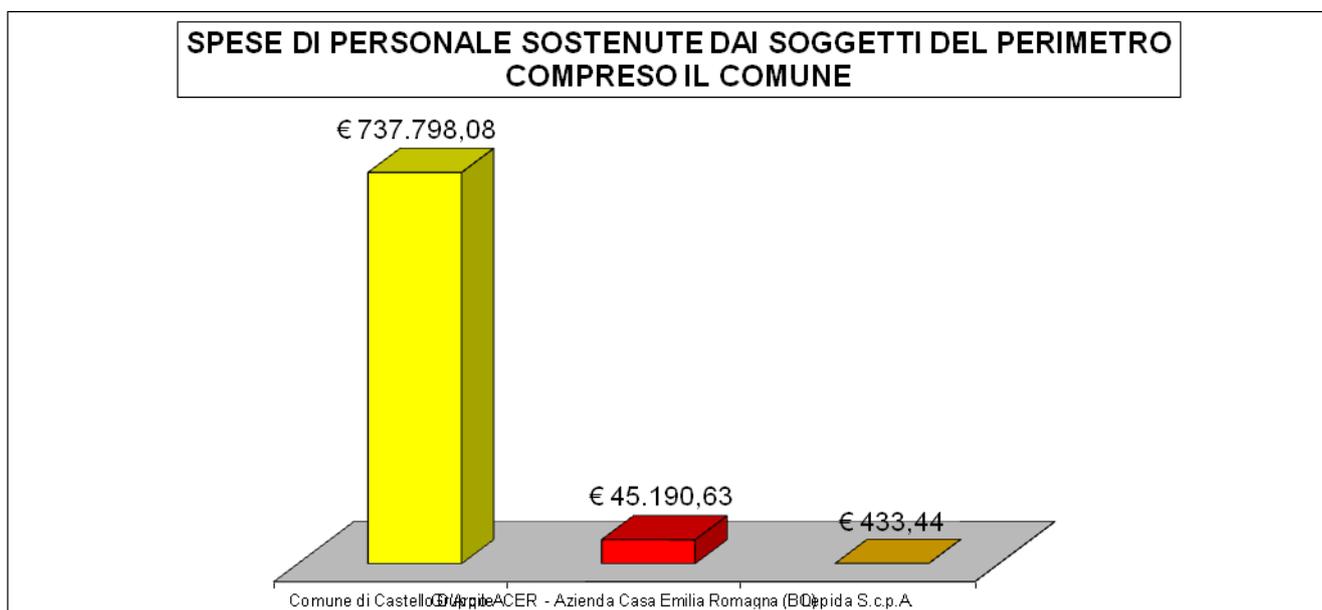


3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro

Nella tabella sottostante sono riepilogate le spese di personale sostenute nell'esercizio 2023 dai soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 737.798,08	€ 737.798,08
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 9.038.126,00	€ 45.190,63
Lepida S.c.p.A.	€ 28.896.122,00	€ 433,44
TOTALE	€ 38.672.046,08	€ 783.422,15

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "B 13" inserita nel bilancio d'esercizio 2023 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "B 13" inserita nel bilancio consolidato 2023 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 2023 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	€ 3.473.973,00
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	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti per leasing IFRS 16	Altri debiti (accogli mutui)	Altri debiti
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 8.310.525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 8.310.525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	Debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.597.171,00	€ 2.757.374,00
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.597.171,00	€ 2.757.374,00

3.7.5. Ratei e Risconti

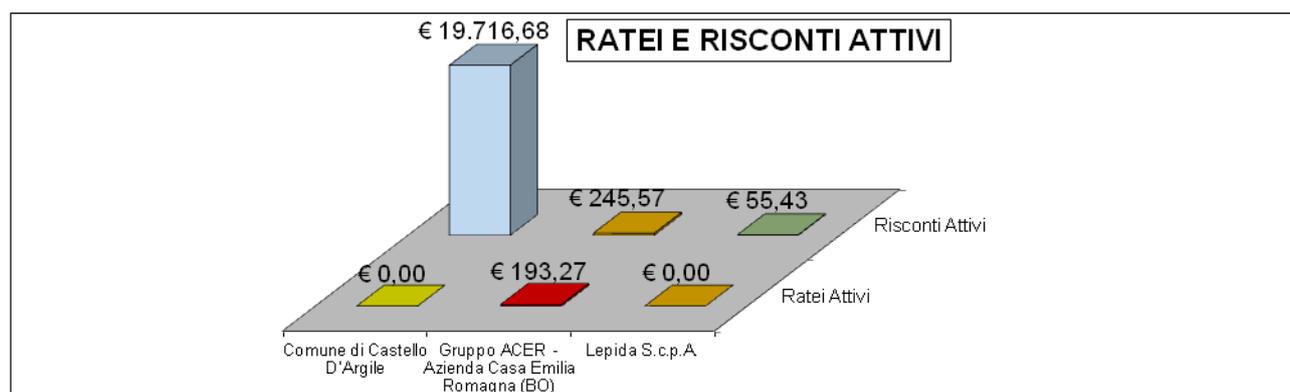
3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi

Gli importi dei Ratei Attivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Gruppo ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO) mentre quelli dei Risconti Attivi Consolidati 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 2023 Ratei Attivi		Valori 2023 Risconti Attivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.716,68	€ 19.716,68
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 49.113,00	€ 245,57
Lepida S.c.p.A.	€ 68,00	€ 0,00	€ 3.695.498,00	€ 55,43
TOTALE	€ 38.721,00	€ 193,27	€ 3.764.327,68	€ 20.017,68

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d’Argile.

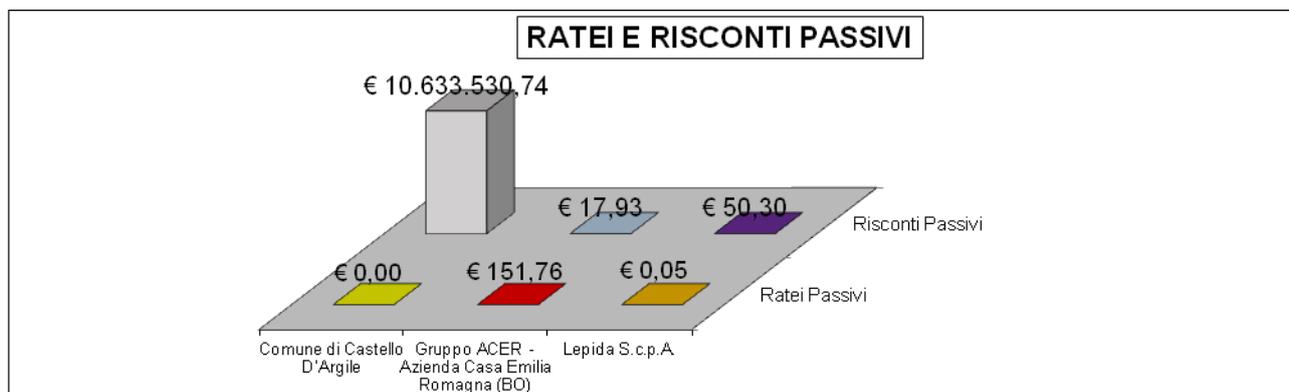
3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi

Gli importi dei Ratei Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO); 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 2023 Ratei Passivi		Valori 2023 Risconti Passivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.633.530,74	€ 10.633.530,74
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 30.351,00	€ 151,76	€ 3.586,00	€ 17,93
Lepida S.c.p.A.	€ 3.281,00	€ 0,05	€ 3.353.288,00	€ 50,30
TOTALE	€ 33.632,00	€ 151,81	€ 13.990.404,74	€ 10.633.598,97

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d’Argile.

3.7.6. Altri Accantonamenti

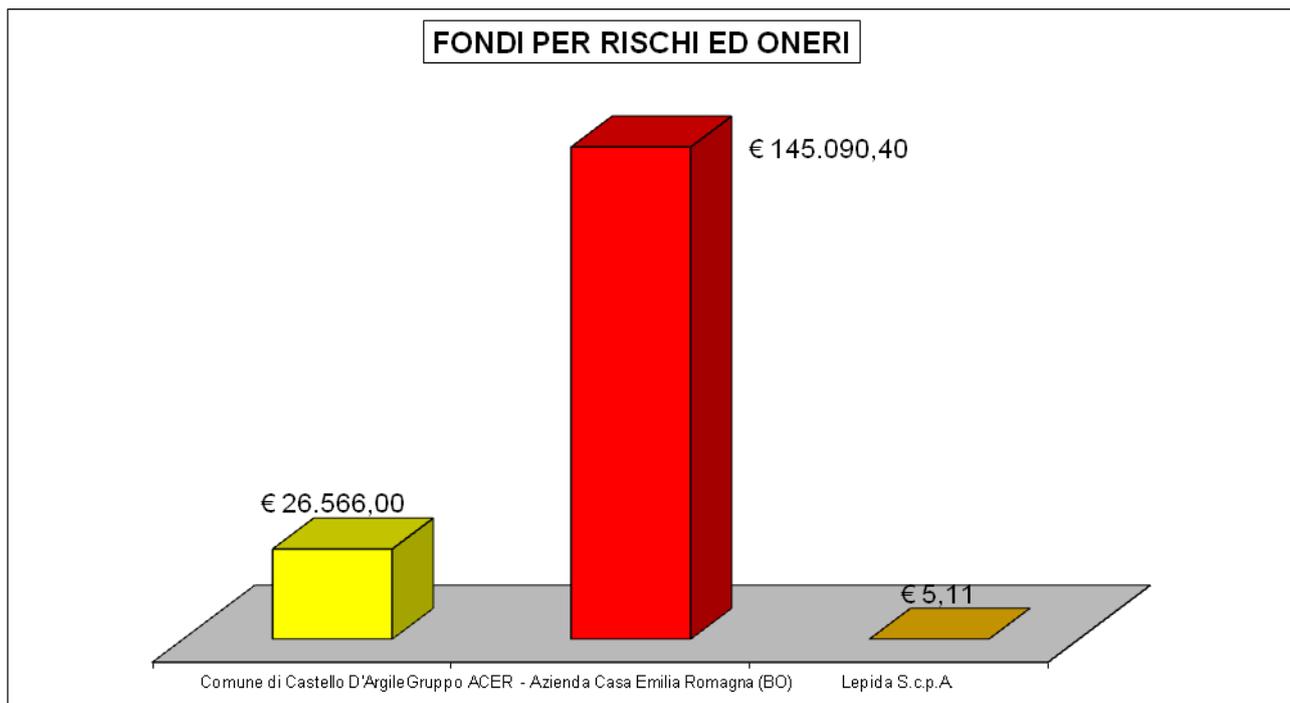
3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP)

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri Consolidati (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente/esclusivamente dal bilancio del Gruppo 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 2023 Fondi per Rischi ed Oneri (SP - P B)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 26.566,00	€ 26.566,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 29.018.079,00	€ 145.090,40
Lepida S.c.p.A.	€ 340.590,00	€ 5,11
TOTALE	€ 29.385.235,00	€ 171.661,51

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "P B" del "SPP" iscritta nel bilancio d'esercizio 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d'Argile.

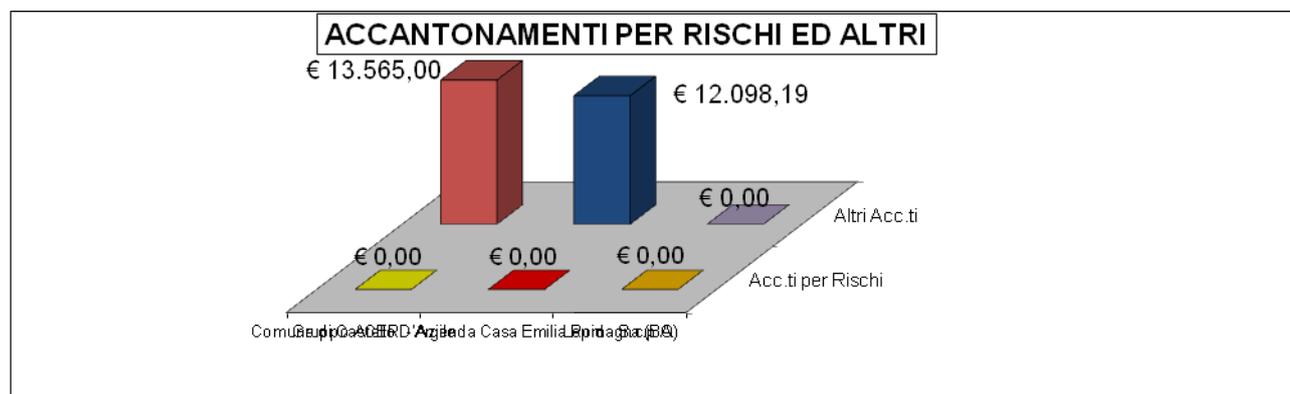
3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE)

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi Consolidati (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio del Comune di Castello d’Argile.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2023 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2023 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.565,00	€ 13.565,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.419.637,00	€ 12.098,19
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.433.202,00	€ 25.663,19

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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 2023 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 2023 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;

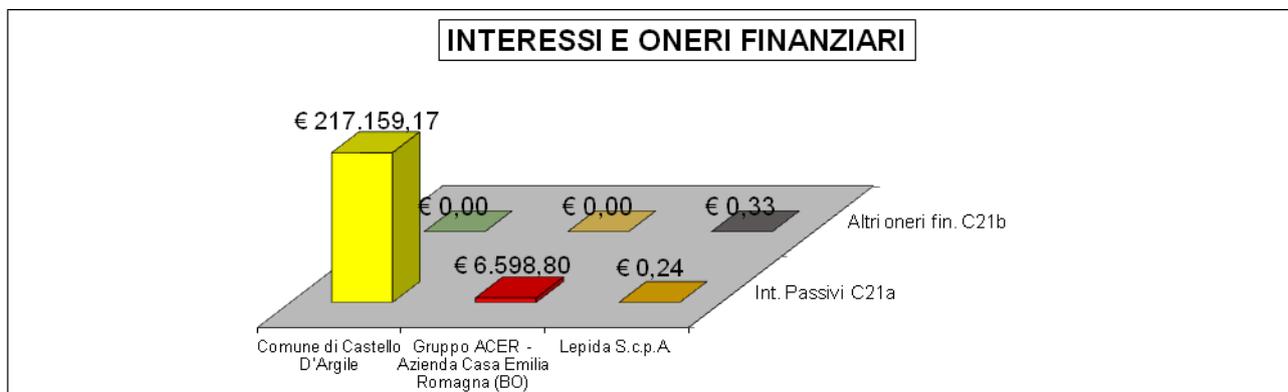
- il “**TOTALE**” delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci “B 16” e “B 17” del Conto Economico Consolidato 2023 del Comune di Castello d’Argile.

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 2023 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2023 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 217.159,17	€ 217.159,17	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 1.319.759,00	€ 6.598,80	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.c.p.A.	€ 16.155,00	€ 0,24	€ 21.970,00	€ 0,33
TOTALE	€ 1.553.073,17	€ 223.758,21	€ 21.970,00	€ 0,33

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



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:

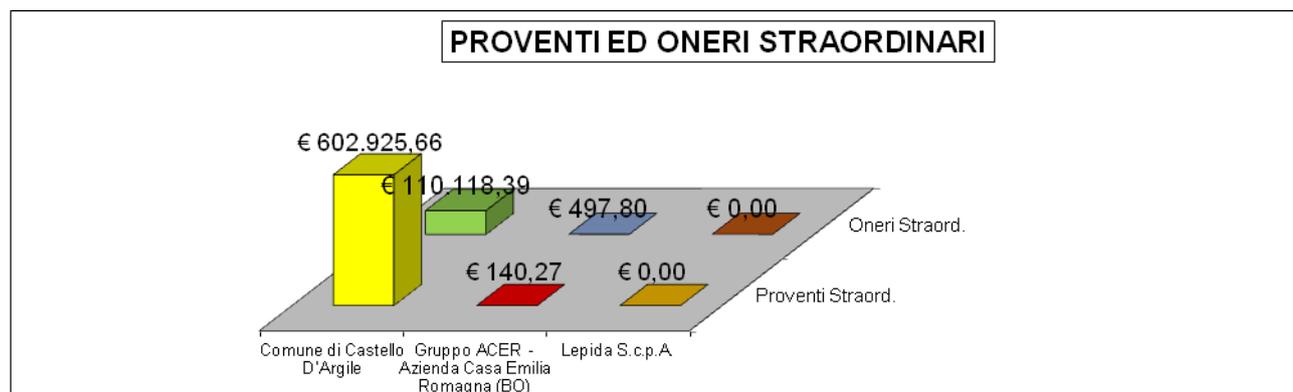
Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Interessi su Debiti su finanziamenti	Interessi di mora	Altri interessi	Totale Interessi per Soggetto
Comune di Castello D'Argile	€ 217.159,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.159,17
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 141.718,00	€ 1.148.311,00	€ 0,00	€ 29.730,00	€ 1.319.759,00
Lepida S.c.p.A.	€ 21.942,00	€ 15.086,00	€ 1,00	€ 1.096,00	€ 38.125,00
TOTALE	€ 380.819,17	€ 1.163.397,00	€ 1,00	€ 30.826,00	€ 1.575.043,17

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 2023 Proventi Straordinari		Valori 2023 Oneri Straordinari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Castello D'Argile	€ 602.925,66	€ 602.925,66	€ 110.118,39	€ 110.118,39
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 28.053,00	€ 140,27	€ 99.560,00	€ 497,80
Lepida S.c.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 630.978,66	€ 603.065,93	€ 209.678,39	€ 110.616,19

Le risultanze della tabella di cui sopra vengono rappresentate anche tramite un istogramma:



Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo delle voci "E 24" ed "E 25" iscritte nel bilancio d'esercizio 2023 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 2023 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 2023 del Comune di Castello d'Argile.

3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale

Nella tabella sottostante è riepilogato l'ammontare dei compensi spettante agli amministratori, ai sindaci e al revisore legale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Castello d'Argile:

Denominazione Soggetto	Amministratori	Sindaci	Revisore Legale	Note Amministratori e Sindaci del Comune di Castello D'Argile
Comune di Castello D'Argile	€ 50.262,84	€ 42.776,64	€ 10.000,00	/
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 274.834,00	€ 61.529,00	€ 25.000,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Lepida S.c.p.A.	€ 35.160,00	€ 36.400,00	€ 17.300,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Castello D'Argile ricopre un incarico remunerato nel soggetto
TOTALE	€ 360.256,84	€ 140.705,64	€ 52.300,00	

3.10. Dati sull'Occupazione

Nella tabella sottostante sono riepilogati i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2023 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	4	10	5	0	19
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	4	15	133	0	0	152
Lepida S.c.p.A.	10	50	597	0	0	657
TOTALE	14	69	740	5	0	828

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 2023	Risultato d'Esercizio 2022	Risultato d'Esercizio 2021	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Comune di Castello D'Argile	-€ 119.125,61	-€ 276.687,06	-€ 283.437,04	Si rinvia alle note integrative economico-patrimoniali dei bilanci 2023-2022-2021 del Comune
Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 152.876,00	€ 131.736,00	€ 116.800,00	Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni
Lepida S.c.p.A.	€ 226.156,00	€ 283.704,00	€ 536.895,00	Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni
TOTALE	€ 259.906,39	€ 138.752,94	€ 370.257,96	

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 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Gualtieri Daniela

Comune di Castello D'Argile

Verbale n. 3 del 27/08/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, lì 27/08/2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Gualtieri Daniela



1. Introduzione

La sottoscritta Gualtieri Daniela revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 22/04/2024;

Premesso¹

che con deliberazione consiliare n. 12 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

- che il Revisore dei Conti Dr. Antonio Grillo con verbale n. 8 del 26/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
 - che in data 26/08/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 29/07/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 - che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
 - che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
 - che con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 27/12/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
 - che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:
 - ACER – Azienda Casa Emilia Romagna
 - Lepida S.p.A.
-

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	139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		SI	0.5%	
Lepida S.p.A	2770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI		0,0015%	
Hera S.p.A.	3819031208	5. Società partecipata	1. Diretta			0,00041%	4. Altro

Il motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento della società Hera S.p.A. è che non è totalmente pubblica e la partecipazione è inferiore al 10%.

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	139940407	3. Ente strumentale partecipato	0.5%	2023	Proporzionale
Lepida S.p.A	2770891204	5. Società partecipata	0,0015%	2023	Proporzionale

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente

2. 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.

3. 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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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).

4. 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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	9.683,35	20.748,86	-11.065,51
Immobilizzazioni materiali	31.417.546,55	30.371.802,74	1.045.743,81
Immobilizzazioni finanziarie	10.425,55	10.989,62	-564,07
Totale immobilizzazioni	31.437.655,45	30.403.541,22	1.034.114,23
Rimanenze	74.441,21	112.626,03	-38.184,82
Crediti	3.552.353,79	2.604.647,49	947.706,30
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.112.234,40	1.382.669,79	-270.435,39
Totale attivo circolante	4.739.029,40	4.099.943,31	639.086,09
Ratei e risconti	20.210,95	19.942,38	268,57
Totale dell'attivo	36.196.895,80	34.523.426,91	1.673.468,89
Passivo			
Patrimonio netto	17.171.599,72	17.170.394,64	1.205,08
Fondo rischi e oneri	171.661,51	167.178,35	4.483,16
Trattamento di fine rapporto	6.336,03	6.349,04	-13,01
Debiti	8.213.547,76	7.920.937,56	292.610,20
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.633.750,78	9.258.567,32	1.375.183,46
Totale del passivo	36.196.895,80	34.523.426,91	1.673.468,89
Conti d'ordine	2.151.190,40	3.204.680,18	-1.053.489,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Immateriali è riportato nella seguente tabella:

		2023	2022
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	610,01	10.509,48
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.949,45	3.887,39
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	69,29	154,39
5	avviamento	0,73	2,23

6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.047,00	7,49
9	altre	6,87	6.187,88
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.683,35	20.748,86

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Materiali è riportato nella seguente tabella:

		2023	2022
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	Beni demaniali	7.726.055,97	7.482.669,05
	Terreni	0,00	0,00
	Fabbricati	167.987,99	171.732,01
	Infrastrutture	6.283.696,96	6.008.964,95
	Altri beni demaniali	1.274.371,02	1.301.972,09
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.717.561,47	20.721.931,73
	Terreni	2.500.269,77	2.400.679,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	Fabbricati	14.991.279,35	13.991.222,99
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	Impianti e macchinari	179.732,27	196.651,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	Attrezzature industriali e commerciali	150.442,85	153.784,75
	Mezzi di trasporto	41.221,84	15.491,25
	Macchine per ufficio e hardware	2.353,74	4.881,16
	Mobili e arredi	43.414,96	52.701,85
	Infrastrutture	2.477.922,38	2.583.421,89
	Altri beni materiali	1.330.924,31	1.323.097,38
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.973.929,11	2.167.201,96
	Totale immobilizzazioni materiali	31.417.546,55	30.371.802,74

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	2023	2022
1	Partecipazioni in	10.374,28	10.926,41
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>Imprese partecipate</i>	10.374,28	10.126,53
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	799,88
2	Crediti verso	51,27	63,21
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00

	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	51,27	63,21
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	10,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.425,55	10.989,62

Attivo Circolante

Il dettaglio dell'Attivo Circolante è riportato nella seguente tabella:

C) ATTIVO CIRCOLANTE		2023	2022
	<u>Rimanenze</u>	74.441,21	112.626,03
	Totale rimanenze	74.441,21	112.626,03
	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	667.846,45	517.582,37
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	657.383,71	513.824,92
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.462,74	3.757,45
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.082.311,23	1.313.320,12
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.069.094,63	1.287.755,88
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	411,80	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	12.804,80	25.564,24
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	508.410,14	417.489,72
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
4	Altri Crediti	293.785,97	356.255,28
a	<i>verso l'erario</i>	34.272,71	35.263,19
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.607,77	23.925,63
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	255.905,49	297.066,46
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	38.793,86	0,00
	Totale crediti	3.552.353,79	2.604.647,49

	<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
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.102.382,74	1.380.473,16
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	1.380.473,16
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.102.382,74	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	9.829,10	2.175,82
3	Denaro e valori in cassa	22,56	20,81
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.112.234,40	1.382.669,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.739.029,40	4.099.943,31

Ratei, risconti

Il dettaglio dei Ratei e Risconti è riportato nella seguente tabella:

		2023	2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	193,27	193,27
2	Risconti attivi	20.017,68	19.749,11
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.210,95	19.942,38

PASSIVO

Patrimonio netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>	2023	2022
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	458,22	399,95
II	Riserve	23.284.738,69	23.767.628,01
b	da capitale	0,00	0,00
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	-16.137,98	-4.695,25
c	da permessi di costruire	0,00	74.372,45

d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.732.966,39	23.137.083,73
e	altre riserve indisponibili	551.772,30	556.171,83
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-117.766,92	-275.477,25
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.091.580,90	-773.960,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	-4.904.729,00	-5.548.653,33
	Totale Patrimonio netto di gruppo	17.171.120,09	17.169.936,42
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	479,63	458,22
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	458,22	399,95
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21,41	58,27
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	479,63	458,22
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.171.599,72	17.170.394,64

Fondi per rischi e oneri

Il dettaglio dei Fondi per rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		2023	2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	26.256,76	26.416,10
3	altri	145.404,75	140.762,25
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	171.661,51	167.178,35

Fondo trattamento fine rapporto

Il dettaglio del Fondo trattamento fine rapporto è riportato nella seguente tabella:

	2023	2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.336,03	6.349,04
TOTALE T.F.R. (C)	6.336,03	6.349,04

Debiti

Il dettaglio dei Debiti è riportato nella seguente tabella:

	2023	2022
D) DEBITI (1)		

1	Debiti da finanziamento	5.054.217,45	5.164.072,51
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	390.628,71	393.354,50
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	101.678,87	0,00
d	verso altri finanziatori	4.663.588,74	4.770.718,01
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.772.681,00	1.312.801,35
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
3	Acconti	61.770,80	74.557,59
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.583,30	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	886.419,07	859.066,91
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	850.556,81	808.489,84
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
d	imprese partecipate	21.017,64	20.000,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
e	altri soggetti	14.844,62	30.577,07
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
5	altri debiti	438.459,44	510.439,20
a	<i>tributari</i>	77.144,88	128.236,84
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38.759,93	56.425,40
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	11.310,98	11.310,98
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	311.243,65	314.465,98
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	31.059,76	0,00
	TOTALE DEBITI (D)	8.213.547,76	7.920.937,56

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei, risconti e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		2023	2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	151,81	0,09
	Risconti passivi	10.633.598,97	9.258.567,23
1	Contributi agli investimenti	10.633.530,74	9.258.494,48

a	da altre amministrazioni pubbliche	9.333.561,63	7.920.390,50
b	da altri soggetti	1.299.969,11	1.338.103,98
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	68,23	72,75
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		10.633.750,78	9.258.567,32

Conti d'ordine

Il dettaglio dei Conti d'Ordine è riportato nella seguente tabella:

CONTI D'ORDINE	2023	2022
1) Impegni su esercizi futuri	1.769.417,67	2.845.405,77
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	381.772,73	359.274,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.151.190,40	3.204.680,18

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.808.199,90	5.543.750,24	264.449,66
B	componenti negativi della gestione	6.135.981,39	5.764.104,41	371.876,98
	Risultato della gestione	-327.781,49	-220.354,17	-107.427,32
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	915,63	838,49	77,14
	oneri finanziari	223.758,54	246.250,63	-22.492,09
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-550.624,40	-465.766,31	-84.858,09
E	proventi straordinari	603.065,93	333.502,49	269.563,44
E	oneri straordinari	110.616,19	81.617,89	28.998,30
	Risultato prima delle imposte	-58.174,66	-213.881,71	155.707,05
	Imposte	59.570,85	61.537,27	-1.966,42
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-117.745,51	-275.418,98	157.673,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-117.766,92	-275.477,25	157.710,33
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	21,41	58,27	-36,86

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive della gestione è riportato nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		2023	2022
1	Proventi da tributi	3.377.958,22	3.348.105,29
2	Proventi da fondi perequativi	705.000,00	707.001,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	457.580,58	453.348,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	233.362,62	241.572,15
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	224.217,96	211.775,85
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	824.206,92	804.309,57
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	186.983,53	188.216,33
b	Ricavi della vendita di beni	45.941,62	10.453,75
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	591.281,77	605.639,49
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-38.456,41	-6.238,21
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	68,72	91,57
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.431,76	9.850,85

8	Altri ricavi e proventi diversi	464.410,11	227.281,24
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.808.199,90	5.543.750,24

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative della gestione è riportato nella seguente tabella:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		2023	2022
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.897,55	108.242,77
10	Prestazioni di servizi	2.195.483,98	1.978.577,79
11	Utilizzo beni di terzi	1.066,64	4.779,53
12	Trasferimenti e contributi	1.765.902,20	1.664.342,57
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.741.609,89	1.646.312,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	16.931,00	11.500,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.361,31	6.530,21
13	Personale	783.422,15	844.997,71
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.112.109,42	1.031.180,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.204,59	18.012,97
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	990.762,12	934.257,79
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	2.594,17
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	110.142,71	76.316,04
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.800,00
17	Altri accantonamenti	25.663,19	13.356,35
18	Oneri diversi di gestione	154.436,26	114.826,72
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.135.981,39	5.764.104,41

Gestione finanziaria

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		2023	2022
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	754,53	723,50
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	753,75	723,50
c	<i>da altri soggetti</i>	0,78	0,00
20	Altri proventi finanziari	161,10	114,99
Totale proventi finanziari		915,63	838,49
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	223.758,54	246.250,63
a	<i>Interessi passivi</i>	223.758,21	246.250,27

b	Altri oneri finanziari	0,33	0,36
	Totale oneri finanziari	223.758,54	246.250,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-222.842,91	-245.412,14
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00

Gestione straordinaria

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		2023	2022
24	<u>Proventi straordinari</u>	603.065,93	333.502,49
a	Proventi da permessi di costruire	4.634,80	20.760,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	596.066,63	110.354,78
d	Plusvalenze patrimoniali	2.364,50	200.002,97
e	Altri proventi straordinari	0,00	2.384,74
	Totale proventi straordinari	603.065,93	333.502,49
25	<u>Oneri straordinari</u>	110.616,19	81.617,89
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	108.252,19	74.168,05
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	3,84
d	Altri oneri straordinari	2.364,00	7.446,00
	Totale oneri straordinari	110.616,19	81.617,89
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)	492.449,74	251.884,60

Risultato d'esercizio

		2023	2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-58.174,66	-213.881,71
26	Imposte (*)	59.570,85	61.537,27
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-117.745,51	-275.418,98
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-117.766,92	-275.477,25
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	21,41	58,27

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 e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 2023 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:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di 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.

Reggio Emilia, data 27/08/2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Gualtieri Daniela