



Comune di Castenaso

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE - NOTA INTEGRATIVA

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE - NOTA INTEGRATIVA.....	2
Sommario.....	3
PREMESSA.....	4
Il risultato economico consolidato 2022.....	8
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022.....	11
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022.....	16
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.....	17
I criteri di valutazione applicati.....	17
Le operazioni infragruppo.....	17
Differenza di consolidamento.....	19
Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni.....	22
Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.....	22
Ratei e risconti e Altri accantonamenti.....	23
Interessi e altri oneri finanziari per tipologie di finanziamento.....	24
Proventi straordinari e Oneri straordinari.....	24
Compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci dell'Ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.....	25
Strumenti finanziari derivati.....	26
Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo.....	26

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal D.Lgs. n. 118/2011 e ssmii ha introdotto lo strumento del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4.

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

Il bilancio consolidato, pertanto, risulta finalizzato a offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, Enti strumentali e Società controllate e partecipate.

Il Principio contabile n. 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del **“Gruppo amministrazione pubblica”**, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di evidenziare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'Ente capogruppo.

Il **“Gruppo amministrazione pubblica”** comprende gli Enti e gli Organismi strumentali, le Società controllate e partecipate dall'Amministrazione pubblica capogruppo, secondo le definizioni e i criteri di cui agli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 ssmii.

Gli Enti e le Società del **Gruppo amministrazione pubblica** possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento e quindi, nel bilancio consolidato, in caso di irrilevanza e precisamente, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del Gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale e economico/ finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

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

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

- l'elenco degli Enti componenti il **“Gruppo Amministrazione Pubblica”**;
- l'elenco degli Enti componenti il **“Gruppo Amministrazione Pubblica”** oggetto di consolidamento e quindi, inclusi nel bilancio consolidato.

I due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta entro il 31/12 dell'esercizio di riferimento e sono inseriti, in termini di versione definitiva, nella Relazione sulla gestione - nota integrativa al bilancio consolidato.

In ossequio al punto 5 del Principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/4 al DLgs. n. 118/2011, la Relazione sulla Gestione – nota integrativa espone i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, ne descrive il percorso di predisposizione, illustra i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo e le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

Pertanto, il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castenaso parte dall'adozione della Deliberazione della Giunta Comunale n. 197 del 30/12/2022 di individuazione del **“GAP - gruppo amministrazione pubblica”** e del **perimetro di consolidamento, come da elenchi di seguito rappresentati.**

In seguito al suddetto provvedimento e successivamente all'approvazione dei rispettivi documenti contabili, gli Organismi compresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso all'Ente Capogruppo i bilanci dell'esercizio 2021 e gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Si rammenta preliminarmente che, nel corso del 2022, l'ASP Pianura Est (*Organismo partecipato dal Comune di Castenaso*) ha comunicato la chiusura in perdita dell'esercizio 2021 a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid 19; per il ripiano della medesima il Comune di Castenaso ha conferito € 22.090,26.

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. €9.732.680	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	1,20%	1,20%	1,20%
ASP PIANURA EST CF. 03510961208 P.IVA 03510961208	VIA GRAMSCI, 28 - 40066 PIEVE DI CENTO (BO) C.S. €-292.881	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	8,78%	8,78%	8,78%
LEPIDA S.C.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,0014%	0,00%	0,00%
HERA SPA CF. 04245520376 P.IVA 03819031208	VIALE CARLO BERTI PICHAT NR. 2/4 - 40127 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,15%	0,15%	0,15%
AFM S.P.A. CF. 01809291204 P.IVA 01809291204	BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,643%	0,64%	0,64%
ACER SERVIZI S.R.L.	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4- 40122 BOLOGNA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	INDIRETTA	NO	NO	1,20%	1,20%	1,20%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti Società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
HERA SPA CF. 04245520376 P.IVA 03819031208	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza per entità partecipazione
LEPIDA S.C.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza per entità partecipazione
AFM S.P.A. CF. 01809291204 P.IVA 01809291204	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza per entità partecipazione
ACER SERVIZI S.R.L.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Consolidata nell'ambito del perimetro della capogruppo Acer Bologna

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ASP PIANURA EST CF. 03510961208 P.IVA 03510961208	VIA GRAMSCI, 28 - 40066 PIEVE DI CENTO (BO) C.S. €-292.881	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,78%	8,78%	8,78%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA CF. 00322270372 P.IVA 00322270372	PIAZZA DELLA RESISTENZA, 4 - 40122 BOLOGNA (BO) C.S. €9.732.680	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,20%	1,20%	1,20%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASP PIANURA EST	1.322.642€	7.669€	0,58%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	972.092€	6.010€	0,62%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASTENASO	100,00%	3.460.879€	81,93%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1,20%	100.988€	2,39%
ASP PIANURA EST	8,78%	662.574€	15,68%
Totale		4.224.441€	100,00%

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASP PIANURA EST	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

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

Il risultato economico consolidato 2022

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castenaso si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 936.820€. Tale risultato si suddivide, infatti, in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 936.680€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 140€.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	15.988.733€	2.283.360€	18.272.093€	16.728.209€	1.543.884€
Costi della produzione	16.831.274€	2.340.168€	19.171.442€	17.627.661€	1.543.781€
Risultato della gestione operativa	-842.541€	-56.808€	-899.349€	-899.452€	103€
Proventi e oneri finanziari	-15.147€	-9.516€	-24.663€	-62.899€	38.236€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	2.120.683€	31.940€	2.152.623€	2.159.686€	-7.063€
Imposte sul reddito	236.585€	55.206€	291.791€	254.736€	37.055€
Risultato di esercizio	1.026.410€	-89.590€	936.820€	942.599€	-5.779€

Si rappresenta in appresso il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione del Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Castenaso	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Valore della produzione (A)	15.985.181€	969.216€	1.317.696€	18.272.093€
Costi della produzione (B)	16.820.258€	970.535€	1.380.649€	19.171.442€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-835.077€	-1.319€	-62.953€	-899.349€
Proventi e oneri finanziari (C)	-15.147€	-8.607€	-909€	-24.663€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	2.120.683€	16.788€	15.152€	2.152.623€
Imposte sul reddito	236.585€	8.149€	47.057€	291.791€
Risultato di esercizio	1.033.874€	-1.287€	-95.767€	936.820€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -899.349€, inferiore di 56.808€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; il confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021 evidenzia, invece, un incremento di 103€.

Il Risultato di esercizio passa a 936.820€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-24.663€), del saldo della gestione straordinaria (2.152.623€) e delle imposte sul reddito (291.791€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 5.779€.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti negativi della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 18.272.093€, segnano una espansione di 1.543.884€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 19.171.442€, hanno subito un incremento di 1.543.781€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	45,23%	8.263.890€	7.338.375€	925.515€
Proventi da fondi perequativi	5,75%	1.050.705€	1.091.993€	-41.288€
Proventi da trasferimenti e contributi	7,95%	1.452.727€	1.480.574€	-27.847€
Proventi da trasferimenti correnti	6,78%	1.239.245€	1.298.198€	-58.953€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,17%	213.482€	182.376€	31.106€
Contributi agli investimenti	0,00%	0€	0€	0€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34,42%	6.288.600€	5.681.270€	607.330€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12,72%	2.324.644€	2.241.085€	83.559€
Ricavi della vendita di beni	0,68%	123.431€	82.658€	40.773€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,02%	3.840.525€	3.357.527€	482.998€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,08%	-14.972€	29.882€	-44.854€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,30%	55.349€	61.001€	-5.652€
Altri ricavi e proventi diversi	6,43%	1.175.794€	1.045.114€	130.680€
Totale della Macro-classe A	100,00%	18.272.093€	16.728.209€	1.543.884€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,90%	364.842€	300.152€	64.690€
Prestazioni di servizi	49,99%	9.583.599€	8.561.849€	1.021.750€
Utilizzo beni di terzi	0,54%	103.822€	112.519€	-8.697€
Trasferimenti e contributi	7,86%	1.505.926€	1.389.905€	116.021€
Personale	22,04%	4.224.441€	3.940.276€	284.165€
Ammortamenti e svalutazioni	14,91%	2.858.947€	2.757.602€	101.345€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,00%	-268€	-38€	-230€
Accantonamenti per rischi	0,01%	1.920€	2.814€	-894€
Altri accantonamenti	0,19%	36.358€	20.410€	15.948€
Oneri diversi di gestione	2,57%	491.855€	542.172€	-50.317€
Totale della Macro-classe B	100,00%	19.171.442€	17.627.661€	1.543.781€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 24.663€, con un miglioramento di 38.236€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	98,49%	211.460€	191.585€	19.875€
Altri proventi finanziari	1,51%	3.234€	453€	2.781€
Totale proventi finanziari	100,00%	214.694€	192.038€	22.656€
Interessi passivi	86,58%	207.247€	216.551€	-9.304€
Altri oneri finanziari	13,42%	32.110€	38.386€	-6.276€
Totale oneri finanziari	100,00%	239.357€	254.937€	-15.580€
Totale della macro-classe C	100,00%	-24.663€	-62.899€	38.236€

I proventi finanziari riportano, rispetto al 2021, una crescita di 22.656€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (*o di perdita*) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 239.357€, in diminuzione rispetto al 2021 di 15.580€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0, non registrando alcuna variazione rispetto all'anno precedente.

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

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 2.152.623€, con un peggioramento rispetto al 2021 di 7.063€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	12,79%	396.750€	531.952€	-135.202€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	1,53%	47.505€	286.769€	-239.264€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14,74%	456.959€	2.315.207€	-1.858.248€
Plusvalenze patrimoniali	13,26%	411.302€	731.416€	-320.114€
Altri proventi straordinari	57,68%	1.788.611€	27.984€	1.760.627€
Totale proventi straordinari	100,00%	3.101.127€	3.893.328€	-792.201€
Trasferimenti in conto capitale	1,16%	10.989€	19.804€	-8.815€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40,46%	383.765€	1.656.715€	-1.272.950€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	9€	3.333€	-3.324€
Altri oneri straordinari	58,38%	553.741€	53.790€	499.951€
Totale oneri straordinari	100,00%	948.504€	1.733.642€	-785.138€
Totale della Macro-classe E	100,00%	2.152.623€	2.159.686€	-7.063€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

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

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castenaso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	214.322€	38.664€	0,22%	252.986€	179.206€	73.780€
Immobilizzazioni Materiali	84.108.599€	2.424.925€	74,96%	86.533.524€	83.872.893€	2.660.631€
Immobilizzazioni Finanziarie	7.199.259€	-1.937.673€	4,56%	5.261.586€	5.067.568€	194.018€
Totale Immobilizzazioni	91.522.180€	525.916€	79,74%	92.048.096€	89.119.667€	2.928.429€

Comune di Castenaso

Rimanenze	0€	273.043€	0,24%	273.043€	259.514€	13.529€
Crediti	15.111.494€	1.454.723€	14,35%	16.566.217€	14.591.761€	1.974.456€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	6.605.607€	-66.956€	5,66%	6.538.651€	4.606.948€	1.931.703€
Totale Attivo Circolante	21.717.101€	1.660.810€	20,25%	23.377.911€	19.458.223€	3.919.688€
Ratei e Risconti Attivi	1.007€	8.382€	0,01%	9.389€	6.524€	2.865€
TOTALE DELL'ATTIVO	113.240.288€	2.195.108€	100,00%	115.435.396€	108.584.414€	6.850.982€
Patrimonio Netto	84.076.183€	-23.341€	72,81%	84.052.842€	81.974.955€	2.077.887€
di cui riserva di consolidamento		1€	0,00%	1€	0€	1€
Fondi per Rischi e Oneri	339.018€	469.903€	0,70%	808.921€	912.960€	-104.039€
TFR	0€	15.138€	0,01%	15.138€	15.801€	-663€
Debiti	19.949.261€	1.730.372€	18,78%	21.679.633€	17.911.060€	3.768.573€
Ratei e Risconti Passivi	8.875.826€	3.036€	7,69%	8.878.862€	7.769.638€	1.109.224€
TOTALE DEL PASSIVO	113.240.288€	2.195.108€	100,00%	115.435.396€	108.584.414€	6.850.982€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 115.435.396€, di cui 92.048.096€ per immobilizzazioni, 23.377.911€ di capitale circolante e 9.389€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in Immobilizzazioni:

- le Immobilizzazioni immateriali sono pari a 252.986€ e si articolano in: Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 34.799€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 143.536€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 371€, altre 74.280€.
- le Immobilizzazioni materiali ammontano a 86.533.524€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (29.011.813€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (41.679.256€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (15.842.455€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- le Immobilizzazioni finanziarie, pari a 5.261.586€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in altri soggetti per 5.257.237€ e ai Crediti finanziari a lungo termine 4.349€.

L'Attivo circolante pari a 23.377.911€ è rappresentato da:

- Rimanenze, pari a 273.043€.
- Crediti, pari a 16.566.217€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 2.461.684€, Crediti per trasferimenti e contributi 4.834.170€, Crediti verso clienti e utenti 4.062.966€, Altri crediti 5.207.397€;
- Disponibilità liquide, pari a 6.538.651€, distinguibili in Conto di tesoreria 6.467.696€, Altri depositi bancari e postali 70.850€, Denaro e valori in cassa 105€.

Comune di Castenaso

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a 9.389€, di cui ratei attivi per 468€ e risconti attivi per 8.921€.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	244.915€	383€	7.688€	252.986€
Immobilizzazioni Materiali	84.105.937€	1.711.771€	715.816€	86.533.524€
Immobilizzazioni Finanziarie	5.257.137€	159€	4.290€	5.261.586€
Totale Immobilizzazioni	89.607.989€	1.712.313€	727.794€	92.048.096€
Rimanenze	0€	269.935€	3.108€	273.043€
Crediti	15.105.554€	998.406€	462.257€	16.566.217€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	6.605.607€	4.872€	-71.828€	6.538.651€
Totale Attivo Circolante	21.711.161€	1.273.213€	393.537€	23.377.911€
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.007€	1.108€	7.274€	9.389€
TOTALE DELL'ATTIVO	111.320.157€	2.986.634€	1.128.605€	115.435.396€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 115.435.396€, di cui 84.052.842€ a titolo di Patrimonio Netto, 808.921€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 15.138€ per Trattamento di Fine Rapporto, 21.679.633€ a titolo di Debito e 8.878.862€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza

Comune di Castenaso

Fondo di dotazione	4.219.157€	4.066.622€	152.535€
Riserve	74.922.096€	73.711.498€	1.210.598€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	3.125.348€	2.096.845€	1.028.503€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	67.572.930€	67.725.466€	-152.536€
altre riserve indisponibili	4.223.818€	3.889.187€	334.631€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	936.680€	942.446€	-5.766€
Risultati economici di esercizi precedenti	3.973.809€	3.253.430€	720.379€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	84.051.742€	81.973.996€	2.077.746€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	960€	806€	154€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	140€	153€	-13€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.100€	959€	141€
Totale Patrimonio Netto	84.052.842€	81.974.955€	2.077.887€

Il patrimonio netto di 84.052.842€ segna un aumento di 2.077.887€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 e un una diminuzione di 23.341€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2022, che hanno un valore di 808.921€, si articolano in:

- fondi per imposte 63.399€
- altri fondi 745.522€

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 15.138€, in diminuzione di 663€ rispetto all'anno precedente.

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

I Debiti totali del Gruppo ammontano a 21.679.633€; registrano un incremento di 1.734.064€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 3.768.573€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 5.234.470€.
- Debiti di funzionamento per 16.445.163€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 339.811€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 30.558€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 13.061.624€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 2.492.407€.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	5.234.470€	5.203.912€	30.558€
Debiti verso fornitori	13.061.624€	10.569.217€	2.492.407€
Acconti	184.809€	151.787€	33.022€
Debiti per trasferimenti e contributi	645.425€	404.910€	240.515€
Altri debiti	2.553.305€	1.581.234€	972.071€
Totale Debiti	21.679.633€	17.911.060€	3.768.573€

I Ratei passivi sono pari a 291.451€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 8.587.411€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 6.902.579€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale

Patrimonio Netto	84.148.936€	-327€	-95.767€	84.052.842€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	339.018€	370.014€	99.889€	808.921€
TFR	0€	15.138€	0€	15.138€
Debiti	19.945.569€	1.283.759€	450.305€	21.679.633€
Ratei e Risconti Passivi	8.875.826€	41€	2.995€	8.878.862€
TOTALE DEL PASSIVO	113.309.349€	1.668.625€	457.422€	115.435.396€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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

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

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

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

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

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

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

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

I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli Enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della

predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri Organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli Enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (*operazioni infragruppo*).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della Capogruppo, un'analisi dei rapporti infragruppo (*in particolare di quelli concernenti l'Ente e le singole partecipate*) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai citati disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle altre informazioni trasmesse dai componenti del gruppo al Comune capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Castenaso, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (*per esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata a una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune*);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel paragrafo dedicato ai "*Criteri di valutazione applicati*".

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	DIFFERENZA
COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	CREDITI	494.965,15	DEBITI	303.641,06	191.324,09
		DEBITI	307.669,98	CREDITI	147.002,84	160.667,14
		COSTI	500.815,10	RICAVI	238.099,54	262.715,56
		RICAVI	296.024,00	COSTI	715,00	295.309,00
COMUNE DI CASTENASO	ASP PIANURA EST	COSTI	87.343,08	RICAVI	56.006,01	31.337,07

Differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (*attivo, passivo e patrimonio netto*) e del conto economico (*ricavi e proventi, costi e oneri*) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione (*cd. metodo proporzionale*).

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.

- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

La differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

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

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

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
ASP PIANURA EST	657.322€	36.785€	663.514€	30.593€
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.284.800€	-21.528€	1.313.303€	-50.031€
Totale	1.942.122€	15.257€	1.976.817€	-19.438€

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

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	6.010€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	3.025€	0€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	268€	0€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	2.716€	0€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	657.322€	0€	DA: Comune di Castenaso Annullamento partecipazione ASP PIANURA EST voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.284.800€	0€	DA: Comune di Castenaso Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE

Comune di Castenaso

			soggetti.	
Riserva	36.785€	0€	DA: Comune di Castenaso Ann. Rival. Sval. ASP PIANURA EST voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	21.528€	DA: Comune di Castenaso Ann. Rival. Sval. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	7.827€	DA: ASP PIANURA EST Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	25.715€	0€	DA: ASP PIANURA EST Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	681.402€	DA: ASP PIANURA EST Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	39.048€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	116.792€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	968.627€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	188.836€	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	30.593€	DA: Comune di Castenaso Allocazione differenza di annullamento positiva ASP PIANURA EST	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	50.031€	0€	DA: Comune di Castenaso Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1€	0€	DA: Comune di Castenaso Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 3.973.809€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Castenaso	3.923.777€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	50.032€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	3.973.809€

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€

Comune di Castenaso

4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	53.172€	0€	53.172€
Totale	0€	53.172€	0€	53.172€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	111.332€	0€	111.332€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	111.332€	0€	111.332€

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Ratei e risconti e Altri accantonamenti

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Ratei attivi				
Altri	0€	464€	4€	468€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	464€	4€	468€
Risconti attivi				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€

Comune di Castenaso

Altri	1.007€	644€	7.270€	8.920€
Tot Risconti attivi	1.007€	644€	7.270€	8.920€
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.007€	1.108€	7.274€	9.388€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Ratei passivi				
Altri	11.690€	0€	2.950€	14.640€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	275.493€	0€	0€	275.493€
Tot Ratei passivi	287.183€	0€	2.950€	290.133€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	6.902.579€	0€	0€	6.902.579€
Altri	1.684.746€	41€	45€	1.684.831€
Tot Risconti passivi	8.587.325€	41€	45€	8.587.410€
Totale Ratei e Risconti Passivi	8.874.508€	41€	2.995€	8.877.543€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	1.920€	0€	1.920€
rischi su crediti	787.550€	0€	0€	787.550€
...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	787.550€	1.920€	0€	789.470€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	24.193€	12.165€	36.358€
Tot Altri accantonamenti	0€	24.193€	12.165€	36.358€
Totale Accantonamenti	787.550€	26.113€	12.165€	825.828€

Interessi e altri oneri finanziari per tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	196.592€	0€	0€	196.592€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	8.883€	1.772€	10.655€
Interessi su debiti verso	0€	0€	0€	0€

banche oltre i 12 mesi				
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	2.094€	0€	1€	2.095€
Totale Oneri Finanziari	198.686€	8.883€	1.773€	209.341€

Proventi straordinari e Oneri straordinari

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. n. 139/2015 agli Enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella sottostante:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	429.933€	12.062€	14.964€	456.958€
Permessi di Costruire	396.750€	0€	0€	396.750€
Plusvalenze patrimoniali	411.295€	7€	0€	411.302€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	1.782.700€	5.723€	188€	1.794.522€
Totale proventi	3.020.678€	17.792€	15.151€	3.053.622€
Oneri straordinari				

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	382.770€	995€	0€	383.765€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	9€	0€	9€
Altri	553.741€	0€	0€	553.741€
Totale oneri	936.511€	1.004€	0€	937.515€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	2.084.167€	16.788€	15.151€	2.116.106€

Compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci dell'Ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con deliberazione consiliare n. 68 del 30/09/2021.

Per quanto riguarda gli Amministratori (*Sindaco e Assessori*), nessuno ha un ruolo nei CDA degli Organismi consolidati.

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASTENASO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	ASP PIANURA EST	Totale
Amministratori	0€	278.876€	36.477€	315.353€
Revisori	0€	61.529€	0€	61.529€
Sindaci	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	340.405€	36.477€	376.882€

Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Castenaso e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA	28€	0€	ASP PIANURA EST	319€	ELISIONE RICAVI A8 (ASP X ACER)
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	0€	28€	ASP PIANURA EST	319€	ELISIONE RICAVI A8 (ASP X ACER)
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA	0€	11€	ASP PIANURA EST	123€	ELISIONE COSTI B10 (ASP X ACER)
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	11€	0€	ASP PIANURA EST	123€	ELISIONE COSTI B10 (ASP X ACER)
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA	0€	240€	ASP PIANURA EST	2.728€	ELISIONE COSTI B18 (ASP X ACER)
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	240€	0€	ASP PIANURA EST	2.728€	ELISIONE COSTI B18 (ASP X ACER)
SPP.D.5.d_E12	LIBERA-PARTECIPATA	35€	0€	ASP PIANURA EST	400€	ELISIONE DEBITI D5d (ASP X ACER)
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	0€	35€	ASP PIANURA EST	400€	ELISIONE DEBITI D5d (ASP X ACER)
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0€	5€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	400€	ELISIONE CREDITI CII3 (ACER X ASP PIANURA)
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	5€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	400€	ELISIONE CREDITI CII3 (ACER X ASP PIANURA)
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA	19€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.587€	ELISIONE RICAVI A4c (ACER X ASP PIANURA)
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	0€	19€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	1.587€	ELISIONE RICAVI A4c (ACER X ASP PIANURA)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.928€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	160.667€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ACER X COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	1.928€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	160.667€	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ACER X COMUNE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.692€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	307.670€	ELISIONE DEBITI D2/D4B/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)

Comune di Castenaso

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.048€	0€	CAPOGRUPPO	254.018€	ELISIONE DEBITI D2/D4B/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	268€	0€	CAPOGRUPPO	22.355€	ELISIONE DEBITI D2/D4B/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	376€	0€	CAPOGRUPPO	31.297€	ELISIONE DEBITI D2/D4B/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / ACER)
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	2.296€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	191.324€	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ACER X COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.296€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	191.324€	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ACER X COMUNE)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.940€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	494.965€	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D5d (COMUNE / ACER)
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.940€	CAPOGRUPPO	494.965€	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D5d (COMUNE / ACER)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.544€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	295.309€	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B10 (ACER X COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	3.544€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	295.309€	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B10 (ACER X COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.552€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	296.024€	ELISIONE RICAVI A3a - COSTI B10 (COMUNE / ACER)
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.552€	0€	CAPOGRUPPO	296.024€	ELISIONE RICAVI A3a - COSTI B10 (COMUNE / ACER)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	3.153€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	262.716€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ACER X COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.153€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	262.716€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ACER X COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.010€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	500.815€	ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.025€	CAPOGRUPPO	252.100€	ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
CE.B.12.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	268€	CAPOGRUPPO	22.355€	ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.716€	CAPOGRUPPO	226.360€	ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
RIS.CONC	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	RISERVA	0€	ELISIONE COSTI B10/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE / ACER)
CE.B.14.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	54€	CAPOGRUPPO	54€	ELISIONE AMMORTAMENTI B12b (COMUNE X ACER)

Comune di Castenaso

SPA.BIII.2.2.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	54€	0€	CAPOGRUPPO	54€	ELISIONE AMMORTAMENTI B12b (COMUNE X ACER)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	2.751€	ASP PIANURA EST	31.337€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ASP X COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.751€	0€	ASP PIANURA EST	31.337€	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ASP X COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.669€	0€	ASP PIANURA EST	87.343€	ELISIONE COSTI B12a/B18 - RICAVI A4c (COMUNE / ASP)
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.729€	CAPOGRUPPO	65.253€	ELISIONE COSTI B12a/B18 - RICAVI A4c (COMUNE / ASP)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.940€	CAPOGRUPPO	22.090€	ELISIONE COSTI B12a/B18 - RICAVI A4c (COMUNE / ASP)
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	657.322€	CAPOGRUPPO	657.322€	Annullamento partecipazione ASP PIANURA EST voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	657.322€	0€	RISERVA	657.322€	Annullamento partecipazione ASP PIANURA EST voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.284.800€	CAPOGRUPPO	1.284.800€	Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.284.800€	0€	RISERVA	1.284.800€	Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	36.785€	CAPOGRUPPO	36.785€	Ann. Rival. Sval. ASP PIANURA EST voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	36.785€	0€	RISERVA	36.785€	Ann. Rival. Sval. ASP PIANURA EST voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	21.528€	0€	CAPOGRUPPO	21.528€	Ann. Rival. Sval. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	21.528€	RISERVA	21.528€	Ann. Rival. Sval. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	663.514€	RISERVA	663.514€	Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	7.827€	0€	ASP PIANURA EST	7.827€	Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	25.715€	ASP PIANURA EST	0€	Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	681.402€	0€	ASP PIANURA EST	681.402€	Ann. Patr. N. ASP PIANURA EST
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.313.303€	RISERVA	1.313.303€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	39.048€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	39.048€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	116.792€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	116.792€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA

Comune di Castenaso

				ACER BOLOGNA		
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	968.627€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	968.627€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	188.836€	0€	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA	188.836€	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	30.593€	RISERVA	30.593€	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP PIANURA EST
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	30.593€	0€	CAPOGRUPPO	30.593€	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP PIANURA EST
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	50.031€	0€	RISERVA	50.031€	Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	50.031€	CAPOGRUPPO	50.031€	Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER BOLOGNA
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	1€	CAPOGRUPPO	1€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONC	CHIUSURA	1€	0€	RISERVA	1€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti