

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.422.859	10.534.903		
2	Proventi da fondi perequativi	1.452.799	1.445.385		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.491.779	903.991		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.471.933	851.279		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	19.846	7.512		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	45.200		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.023.701	4.553.898	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.208.396	1.211.438		
b	Ricavi della vendita di beni	281.749	191.271		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.533.556	3.151.189		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-298.605	-163.726	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13	3	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24.528	20.391	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	726.605	944.365	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		18.843.679	18.239.210		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.326	137.721	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.340.307	9.207.298	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	47.141	55.653	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.447.376	1.986.173		
a	Trasferimenti correnti	2.387.156	1.922.141		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	15.746		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	60.220	48.286		
13	Personale	3.682.099	3.822.920	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.817.789	3.471.595	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	45.351	29.325	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.733.949	2.700.013	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	1.114	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.038.489	741.143	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.720	-370	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	37.039	3.410	B12	B12
17	Altri accantonamenti	83.739	65.120	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	307.834	276.620	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		18.921.930	19.026.140		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-78.251	-786.930		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	247.108	247.108	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	247.108	247.108		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	11.611	1.157	C16	C16
Totale proventi finanziari		258.719	248.265		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	255.748	328.769	C17	C17
a	Interessi passivi	255.748	328.768		
b	Altri oneri finanziari	0	1		
Totale oneri finanziari		255.748	328.769		
totale (C)		2.971	-80.504		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	46.167		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.038.858	2.613.472		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	46.935	29.135		E20c
d	Altri proventi straordinari	8.781	430		
totale proventi		2.094.574	2.689.204		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	1.766	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.381.386	715.347		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
c	Altri oneri straordinari	1.961	21.402		E21d
d					
totale oneri		2.383.347	738.515		
Totale (E) (E20-E21)		-288.773	1.950.689		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-364.053	1.083.255		
26	Imposte (*)	236.073	246.944	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-600.126	836.311	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	131	53		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	2.435	3.246	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	41.764	2.645	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.507	3.770	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	186	237	BI4	BI4
5	avviamento	6	8	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	33.209	33.209	BI6	BI6
9	altre	102.692	94.975	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	187.799	138.090		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	<u>Beni demaniali</u>	52.183.024	53.716.714		
1.1	Terreni	286.620	278.135		
1.2	Fabbricati	6.553.156	6.710.202		
1.3	Infrastrutture	44.043.180	45.401.819		
1.9	Altri beni demaniali	1.300.068	1.326.558		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	53.949.291	54.185.839		
2.1	Terreni	9.144.932	9.334.998	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	44.436.956	44.492.170		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	144.375	140.406	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	32.953	33.522	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	11.473	18.523		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.429	13.571		
2.7	Mobili e arredi	123.201	129.052		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	17.972	23.597		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.176.532	898.121	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	107.308.847	108.800.674		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.889.992	4.499.134	BI11	BI11
a	imprese controllate	0	0	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	4.889.992	4.499.134	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0	0		
2	Crediti verso	339	574	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	339	574	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	0	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.890.331	4.499.708		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	112.386.977	113.438.472		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.228.639	2.517.338	CI	CI
	Totale	2.228.639	2.517.338		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.325.032	4.027.808		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	3.269.385	4.027.808		
c	Crediti da Fondi perequativi	55.647	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.846.470	1.767.882		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.813.081	1.673.469		
b	imprese controllate	0	0		CI2
c	imprese partecipate	0	30.840		
d	verso altri soggetti	33.389	63.573		
3	Verso clienti ed utenti	2.079.066	2.122.191	CI1	CI1
4	Altri Crediti	4.236.490	3.227.607	CI5	CI5
a	verso l'erario	339.418	388.935		
b	per attività svolta per c/terzi	0	337.940		
c	altri	3.897.072	2.500.732		
	Totale	11.487.058	11.145.488		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.688.791	1.661.235		
a	Istituto tesoriere	2.688.791	1.661.235		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	672.572	734.013	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.077	2.301	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	106.025	106.038		
	Totale disponibilità liquide	3.468.465	2.503.587		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.184.162	16.166.413		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	541	650	D	D
2	Risconti attivi	3.305	2.481	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.846	3.131		
	TOTALE DELL'ATTIVO	129.574.985	129.608.016		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-12.252.148	-15.685.183	AI	AI
II	Riserve	94.210.862	96.649.685		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	496.101	1.307.772		
b	da capitale	0	2.144	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	1.484.576		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	90.204.918	91.812.715		
d					
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.509.843	2.042.478		
III	Risultato economico dell'esercizio	-600.126	836.311	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		81.358.588	81.800.813		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	810	757		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	131	53		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	941	810		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		81.358.588	81.800.813		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	74.694	75.060	B2	B2
3	altri	634.401	553.654	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		709.095	628.714		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		19.669	20.266	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		19.669	20.266		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	15.088.721	13.074.580		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	5.720.362	5.311.502	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.368.359	7.763.078	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.035.891	3.173.688		
3	Acconti	146.918	151.915		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.474.343	1.608.649		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	1.418.112		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.284.429	0		
c	imprese controllate	0	19	D9	D8
d	imprese partecipate	59.833	0	D10	D9
e	altri soggetti	130.081	190.518		
5	altri debiti	1.600.359	3.339.964	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	174.683	885.745		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.573	856.902		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	1.356.103	1.597.317		
TOTALE DEBITI (D)		21.346.232	21.348.796		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	710	931	E	E
	Risconti passivi	26.140.691	25.808.496	E	E
1	Contributi agli investimenti	26.122.441	25.793.586		
a	da altre amministrazioni pubbliche	26.103.175	25.738.873		
b	da altri soggetti	19.266	54.713		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	18.250	14.910		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		26.141.401	25.809.427		
TOTALE DEL PASSIVO		129.574.985	129.608.016		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.872.074	2.674.458		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	979.710	979.710		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.851.784	3.654.168		

(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

ALL.B

BILANCIO CONSOLIDATO

2020

Comune di Pianoro

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pianoro rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, 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 consolidamento dei conti costituisce 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, individuato con Delibera di Giunta n. 60 del 28/07/2021.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Comune di Pianoro costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Pianoro, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Pianoro comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate			
PIANORO CENTRO	Piazza dei Martiri, 1 Pianoro (BO) - CS: 7.000.000,00 i.v - CF/P.IVA: 02459911208	100,00%	Integrale
Società partecipate			
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,0018%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati			

Comune di Pianoro

ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	1,40%	Proporzionale
ASP LAURA RODRIGUEZ	Via Emilia, 36 San Lazzaro di Savena (BO) - CS: 419.422,00 - CF: 80007270376 - P. IVA: 02861171201	15,42%	Proporzionale
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Piazza XX Settembre, 1 Marzabotto (BO)- CS: 2.402.423,00 - CF: 03171551207	4,83%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 13 Ottobre 2020.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pianoro parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 60 del 28/07/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fi- scale Partiva Iva	Tipologia di partecipazio- ne	Socie- tà in house	Società affidata- ria diretta di servi- zio pub- blico	% possedu- ta diretta- mente	% possedu- ta comples- siva	% di voti spettanti in as- semblea ordinaria	Motivo di e- sclusione dal perimetro di consolidamen- to
Società controllate								
PIANORO CENTRO	Piazza dei Martiri, 1 Pianoro (BO) - CS: 7.000.000,00 i.v - CF/P.IVA: 02459911208	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	5. Incluso
Società partecipate								
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	1. Diretta	SI	SI	0,00%	0,00%	0,00%	5. Incluso
HERA SPA	Viale Carlo Berti Pichat 2/4 Bologna (BO) - CS: € 1.489.538.74 5 i.v. - C.F. 04245520376 /P.IVA: 03819031208	1. Diretta	SI	SI	0,16%	0,16%	0,16%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
AFM SPA	Blocco 11.1 Loc. Inter- porto -40010 Bentivoglio (BO)- CS: 34.560.470,2 8 i.v CF/P.IVA: 01809291204	1. Diretta	SI	SI	0,34%	0,34%	0,34%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Enti strumentali partecipati								
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	1. Diretta	SI	SI	1,40%	1,40%	1,40%	5. Incluso
ASP LAURA RODRIGUEZ	Via Emilia, 36 San Laz- zaro di Save- na (BO) - CS: 419.422,00 - CF: 80007270376 - P. IVA: 02861171201	1. Diretta	SI	SI	15,42%	15,42%	15,42%	5. Incluso
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Piazza XX Settembre, 1 Marzabotto (BO)- CS: 2.402.423,00 - CF: 03171551207	1. Diretta	SI	SI	4,83%	4,83%	4,83%	5. Incluso

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
PIANORO CENTRO	Piazza dei Martiri, 1 Pianoro (BO) - CS: 7.000.000,00 i.v. - CF/P.IVA: 02459911208	100,00%	Integrale	€ 0	nessuna	0,00%
Società partecipate						
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,0018%	Proporzionale	€ 26.411.866	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	1,40%	Proporzionale	€ 7.915.095	nessuna	0,00%
ASP LAURA RODRIGUEZ	Via Emilia, 36 San Lazzaro di Savena (BO) - CS: 419.422,00 - CF: 80007270376 - P. IVA: 02861171201	15,42%	Proporzionale	€ 2.594.456	nessuna	0,95%
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Piazza XX Settembre, 1 Marzabotto (BO)- CS: 2.402.423,00 - CF: 03171551207	4,83%	Proporzionale	€ 918.031	nessuna	1,38%

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Pianoro 2020

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pianoro si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 600.126 (di cui perdita consolidata pari a € 131 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Pianoro:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 16.352.775	€ 2.490.904	€ 18.843.679
Costi della produzione	€ 16.405.724	€ 2.516.206	€ 18.921.930
Risultato della gestione operativa	-€ 52.949	-€ 25.302	-€ 78.251
Proventi e oneri finanziari	€ 15.935	-€ 12.964	€ 2.971
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	-€ 295.419	€ 6.646	-€ 288.773
Imposte sul reddito	€ 168.331	€ 67.742	€ 236.073
Risultato di esercizio	-€ 500.764	-€ 99.362	-€ 600.126

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

Conto economico	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Valore della produzione	16.348.473 €	285.000 €	1.090 €	950.567 €	1.135.417 €	123.132 €	18.843.679 €
Costi della produzione	16.389.495 €	358.705 €	1.087 €	939.901 €	1.111.470 €	121.272 €	18.921.930 €
Risultato della gestione operativa	-41.022 €	-73.705 €	3 €	10.666 €	23.947 €	1.860 €	-78.251 €
Proventi e oneri finanziari	15.935 €	-806 €	-1 €	-12.170 €	13 €	0 €	2.971 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari	-295.419 €	0 €	0 €	3.604 €	4.479 €	-1.437 €	-288.773 €
Imposte sul reddito	168.331 €	25.424 €	1 €	-274 €	39.583 €	3.008 €	236.073 €
Risultato di esercizio	-488.837 €	-99.935 €	1 €	2.374 €	-11.144 €	-2.585 €	-600.126 €

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 18.843.679	€ 18.239.210	€ 604.469
Costi della produzione	€ 18.921.930	€ 19.026.140	-€ 104.210
Risultato della gestione operativa	-€ 78.251	-€ 786.930	€ 708.679
Proventi e oneri finanziari	€ 2.971	-€ 80.504	€ 83.475
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	-€ 288.773	€ 1.950.689	-€ 2.239.462
Imposte sul reddito	€ 236.073	€ 246.944	-€ 10.871
Risultato di esercizio	-€ 600.126	€ 836.311	-€ 1.436.437

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 78.251, inferiore di € 25.302 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 708.679. Il Risultato di esercizio passa ad € 600.126 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 2.971), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (-€ 288.773) e delle imposte sul reddito (€ 236.073). Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 1.436.437.

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 € 18.843.679, segnano una espansione di € 604.469 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 18.921.930, hanno subito un decremento di € 104.210.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 10.422.859	55,31%
Proventi da fondi perequativi	€ 1.452.799	7,71%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.491.779	13,22%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.023.701	21,35%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 298.605	-1,58%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 13	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 24.528	0,13%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 726.605	3,86%
Totale della Macro-classe A	€ 18.843.679	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 161.326	0,85%
Prestazioni di servizi	€ 8.340.307	44,08%
Utilizzo beni di terzi	€ 47.141	0,25%
Trasferimenti e contributi	€ 2.447.376	12,93%
Personale	€ 3.682.099	19,46%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.817.789	20,18%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 2.720	-0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 37.039	0,20%
Altri accantonamenti	€ 83.739	0,44%
Oneri diversi di gestione	€ 307.834	1,63%
Totale della Macro-classe B	€ 18.921.930	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	€ 10.422.859	€ 10.534.903	-€ 112.044
Proventi da fondi perequativi	€ 1.452.799	€ 1.445.385	€ 7.414
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.491.779	€ 903.991	€ 1.587.788
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.023.701	€ 4.553.898	-€ 530.197
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 298.605	-€ 163.726	-€ 134.879
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 13	€ 3	€ 10
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 24.528	€ 20.391	€ 4.137
Altri ricavi e proventi diversi	€ 726.605	€ 944.365	-€ 217.760
Totale della Macro-classe A	€ 18.843.679	€ 18.239.210	€ 604.469

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 161.326	€ 137.721	€ 23.605
Prestazioni di servizi	€ 8.340.307	€ 9.207.298	-€ 866.991
Utilizzo beni di terzi	€ 47.141	€ 55.653	-€ 8.512
Trasferimenti e contributi	€ 2.447.376	€ 1.986.173	€ 461.203
Personale	€ 3.682.099	€ 3.822.920	-€ 140.821
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.817.789	€ 3.471.595	€ 346.194
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 2.720	-€ 370	-€ 2.350
Accantonamenti per rischi	€ 37.039	€ 3.410	€ 33.629
Altri accantonamenti	€ 83.739	€ 65.120	€ 18.619
Oneri diversi di gestione	€ 307.834	€ 276.620	€ 31.214
Totale della Macro-classe B	€ 18.921.930	€ 19.026.140	-€ 104.210

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUP- PO	PIANO- RO CEN- CENTRO	LEPI- DA	ACER BOLO- GNA	ASP LAURA RODRI- GUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTA- LE	Totale
Proventi da tributi	10.422.859 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10.422.859 €
Proventi da fondi perequativi	1.452.799 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.452.799 €
Proventi da trasferimenti e contributi	2.135.764 €	0 €	5 €	119.573 €	123.821 €	112.616 €	2.491.779 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.135.764 €	0 €	5 €	119.573 €	123.821 €	92.770 €	2.471.933 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	19.846 €	19.846 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.771.296 €	460.627 €	1.064 €	842.046 €	939.556 €	9.112 €	4.023.701 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	896.780 €	303.627 €	0 €	0 €	0 €	7.989 €	1.208.396 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.250 €	157.000 €	2 €	115.255 €	0 €	242 €	281.749 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	865.266 €	0 €	1.062 €	726.791 €	939.556 €	881 €	2.533.556 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	-220.287 €	0 €	-78.318 €	0 €	0 €	-298.605 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	13 €	0 €	0 €	0 €	13 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	0 €	24.528 €	0 €	0 €	24.528 €
Altri ricavi e proventi diversi	565.755 €	44.660 €	8 €	42.738 €	72.040 €	1.404 €	726.605 €
Totale	16.348.473 €	285.000 €	1.090 €	950.567 €	1.135.417 €	123.132 €	18.843.679 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACERBOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.429 €	0 €	18 €	832 €	36.968 €	2.079 €	161.326 €
Prestazioni di servizi	6.797.528 €	242.339 €	288 €	639.361 €	624.045 €	36.746 €	8.340.307 €
Utilizzo beni di terzi	35.026 €	4.775 €	35 €	3.388 €	2.890 €	1.027 €	47.141 €
Trasferimenti e contributi	2.445.541 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.835 €	2.447.376 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>2.385.321 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>1.835 €</i>	<i>2.387.156 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>60.220 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>60.220 €</i>
Personale	3.126.407 €	0 €	475 €	110.811 €	400.065 €	44.341 €	3.682.099 €
Ammortamenti e svalutazioni	3.638.992 €	82.843 €	162 €	29.747 €	34.769 €	31.276 €	3.817.789 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>18.122 €</i>	<i>0 €</i>	<i>23 €</i>	<i>529 €</i>	<i>1.056 €</i>	<i>25.621 €</i>	<i>45.351 €</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.646.581 €</i>	<i>22.843 €</i>	<i>139 €</i>	<i>25.018 €</i>	<i>33.713 €</i>	<i>5.655 €</i>	<i>2.733.949 €</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>974.289 €</i>	<i>60.000 €</i>	<i>0 €</i>	<i>4.200 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>1.038.489 €</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €	-2.720 €	0 €	-2.720 €
Accantonamenti per rischi	35.000 €	0 €	0 €	0 €	1.234 €	805 €	37.039 €
Altri accantonamenti	27.131 €	0 €	0 €	53.046 €	3.562 €	0 €	83.739 €
Oneri diversi di gestione	162.441 €	28.748 €	109 €	102.716 €	10.657 €	3.163 €	307.834 €
Totale	16.389.495 €	358.705 €	1.087 €	939.901 €	1.111.470 €	121.272 €	18.921.930 €

Il **risultato della gestione finanziaria** è positivo per € 2.971, con un miglioramento di € 83.475, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 247.108	€ 247.108	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 11.611	€ 1.157	€ 10.454
Totale proventi finanziari	€ 258.719	€ 248.265	€ 10.454
Interessi passivi	€ 255.748	€ 328.768	-€ 73.020
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 1	-€ 1
Totale oneri finanziari	€ 255.748	€ 328.769	-€ 73.021
Totale della Macro-classe C	€ 2.971	-€ 80.504	€ 83.475

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 10.454. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 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 € 255.748, in diminuzione rispetto al 2019 di € 73.021, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 1,69%.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 247.108	95,51%
Altri proventi finanziari	€ 11.611	4,49%
Totale proventi finanziari	€ 258.719	100,00%
Interessi passivi	€ 255.748	100,00%
Altri oneri finanziari	€ 0	0,00%
Totale oneri finanziari	€ 255.748	100,00%
Totale della Macro-classe C		€ 2.971

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	247.108 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	247.108 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	247.108 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	247.108 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	11.268 €	5 €	0 €	325 €	13 €	0 €	11.611 €
Totale proventi	258.376 €	5 €	0 €	325 €	13 €	0 €	258.719 €
Oneri finanziari							
Interessi passivi	242.441 €	811 €	1 €	12.495 €	0 €	0 €	255.748 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	242.441 €	811 €	1 €	12.495 €	0 €	0 €	255.748 €
Totale	15.935 €	-806 €	-1 €	-12.170 €	13 €	0 €	2.971 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 0, in aumento di € 0, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 288.773, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 2.239.462.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 46.167	-€ 46.167
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.038.858	€ 2.613.472	-€ 574.614
Plusvalenze patrimoniali	€ 46.935	€ 29.135	€ 17.800
Altri proventi straordinari	€ 8.781	€ 430	€ 8.351
Totale proventi straordinari	€ 2.094.574	€ 2.689.204	-€ 594.630
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 1.766	-€ 1.766
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.381.386	€ 715.347	€ 1.666.039
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 1.961	€ 21.402	-€ 19.441
Totale oneri straordinari	€ 2.383.347	€ 738.515	€ 1.644.832
Totale della Macro-classe E	-€ 288.773	€ 1.950.689	-€ 2.239.462

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BO- LOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PAR- CO EMILIA ORIENTALE	Totale
Proventi straordinari							
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.036.524 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.334 €	2.038.858 €
Plusvalenze patrimoniali	46.935 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	46.935 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	4.147 €	4.634 €	0 €	8.781 €
Totale proventi	2.083.459 €	0 €	0 €	4.147 €	4.634 €	2.334 €	2.094.574 €
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.378.878 €	0 €	0 €	0 €	154 €	2.354 €	2.381.386 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €	543 €	1 €	1.417 €	1.961 €
Totale oneri	2.378.878 €	0 €	0 €	543 €	155 €	3.771 €	2.383.347 €
Totale	-295.419 €	0 €	0 €	3.604 €	4.479 €	-1.437 €	-288.773 €

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.038.858	97,34%
Plusvalenze patrimoniali	€ 46.935	2,24%
Altri proventi straordinari	€ 8.781	0,42%
Totale proventi straordinari	€ 2.094.574	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.381.386	99,92%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 1.961	0,08%
Totale oneri straordinari	€ 2.383.347	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 288.773	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 236.073, inferiore di € 10.871 rispetto al 2019. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Totale	168.331 €	25.424 €	1 €	-274 €	39.583 €	3.008 €	236.073 €

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pianoro e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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 Pianoro e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 49.337	€ 138.462	€ 187.799
Immobilizzazioni materiali	€ 93.854.671	€ 13.454.176	€ 107.308.847
Immobilizzazioni finanziarie	€ 16.406.365	-€ 11.516.034	€ 4.890.331
Totale Immobilizzazioni	€ 110.310.373	€ 2.076.604	€ 112.386.977
Rimanenze	€ 0	€ 2.228.639	€ 2.228.639
Crediti	€ 9.477.899	€ 2.009.159	€ 11.487.058
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 2.418.420	€ 1.050.045	€ 3.468.465
Totale attivo circolante	€ 11.896.319	€ 5.287.843	€ 17.184.162
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 3.846	€ 3.846
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 122.206.692	€ 7.368.293	€ 129.574.985
Patrimonio netto	€ 81.296.013	€ 62.575	€ 81.358.588
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 1.849.598
Fondi per rischi ed oneri	€ 88.841	€ 620.254	€ 709.095
TFR	€ 0	€ 19.669	€ 19.669
Debiti	€ 14.915.524	€ 6.430.708	€ 21.346.232
Ratei e risconti passivi	€ 25.906.314	€ 235.087	€ 26.141.401
TOTALE DEL PASSIVO	€ 122.206.692	€ 7.368.293	€ 129.574.985

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 62.575** dato da:

- * variazione del risultato di esercizio: **-€ 99.362**
- * totale delle riserve di consolidamento: **€ 1.849.598**
- * totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: **€ 810**
- * rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto **€ 0**
- * altre rettifiche **-€ 1.688.471**
- * arrotondamenti **€ 0**

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
--------------------	----------------------	---

Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 187.799	0,14%
Immobilizzazioni materiali	€ 107.308.847	82,82%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 4.890.331	3,77%
Totale Immobilizzazioni	€ 112.386.977	86,74%
Rimanenze	€ 2.228.639	1,72%
Crediti	€ 11.487.058	8,87%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.468.465	2,68%
Totale attivo circolante	€ 17.184.162	13,26%
Totale ratei e risconti attivi	€ 3.846	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 129.574.985	100,00%
Patrimonio netto	€ 81.358.588	62,79%
Fondi per rischi ed oneri	€ 709.095	0,55%
TFR	€ 19.669	0,02%
Debiti	€ 21.346.232	16,47%
Ratei e risconti passivi	€ 26.141.401	20,17%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 129.574.985	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 129.574.985, di cui € 112.386.977 per immobilizzazioni, € 17.184.162 di capitale circolante e € 3.846 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 187.799	€ 138.090	€ 49.709
Immobilizzazioni materiali	€ 107.308.847	€ 108.800.674	-€ 1.491.827
Immobilizzazioni finanziarie	€ 4.890.331	€ 4.499.708	€ 390.623
Totale Immobilizzazioni	€ 112.386.977	€ 113.438.472	-€ 1.051.495
Rimanenze	€ 2.228.639	€ 2.517.338	-€ 288.699
Crediti	€ 11.487.058	€ 11.145.488	€ 341.570
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 3.468.465	€ 2.503.587	€ 964.878
Totale attivo circolante	€ 17.184.162	€ 16.166.413	€ 1.017.749
Totale ratei e risconti attivi	€ 3.846	€ 3.131	€ 715
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 129.574.985	€ 129.608.016	-€ 33.031
Patrimonio netto	€ 81.358.588	€ 81.800.813	-€ 442.225
Fondi per rischi ed oneri	€ 709.095	€ 628.714	€ 80.381
TFR	€ 19.669	€ 20.266	-€ 597
Debiti	€ 21.346.232	€ 21.348.796	-€ 2.564
Ratei e risconti passivi	€ 26.141.401	€ 25.809.427	€ 331.974
TOTALE DEL PASSIVO	€ 129.574.985	€ 129.608.016	-€ 33.031

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2019, il capitale investito in immobilizzazioni segna una diminuzione di € 1.051.495.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 187.799 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 2.435	€ 3.246	-€ 811
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 41.764	€ 2.645	€ 39.119
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 7.507	€ 3.770	€ 3.737
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 186	€ 237	-€ 51
Avviamento	€ 6	€ 8	-€ 2
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 33.209	€ 33.209	€ 0
Altre	€ 102.692	€ 94.975	€ 7.717
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 187.799	€ 138.090	€ 49.709

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 107.308.847, di cui € 52.183.024 in beni demaniali indisponibili e € 55.125.823 in altre immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 1.491.827, rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	€ 52.183.024	€ 53.716.714	-€ 1.533.690
Altre immobilizzazioni materiali	€ 53.949.291	€ 54.185.839	-€ 236.548
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.176.532	€ 898.121	€ 278.411
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 107.308.847	€ 108.800.674	-€ 1.491.827

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 1.533.690), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 236.548), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 278.411) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 13.454.176.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Beni demaniali	52.166.511 €	0 €	0 €	0 €	0 €	16.513 €	52.183.024 €
Terreni	286.531 €	0 €	0 €	0 €	0 €	89 €	286.620 €
Fabbricati	6.553.156 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	6.553.156 €
Infrastrutture	44.035.788 €	0 €	0 €	0 €	0 €	7.392 €	44.043.180 €
Altri beni demaniali	1.291.036 €	0 €	0 €	0 €	0 €	9.032 €	1.300.068 €

Comune di Pianoro

Altre immobilizzazioni materiali (3)	40.522.590 €	10.695.295 €	953 €	2.074.619 €	519.873 €	135.961 €	53.949.291 €
Terreni	9.015.871 €	0 €	0 €	55.298 €	0 €	73.763 €	9.144.932 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	31.254.441 €	10.695.295 €	0 €	1.949.448 €	498.202 €	39.570 €	44.436.956 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	68.086 €	0 €	829 €	68.701 €	1.397 €	5.362 €	144.375 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	23.010 €	0 €	0 €	6 €	1.145 €	8.792 €	32.953 €
Mezzi di trasporto	8.897 €	0 €	0 €	18 €	0 €	2.558 €	11.473 €
Macchine per ufficio e hardware	29.645 €	0 €	124 €	1.103 €	5.017 €	1.540 €	37.429 €
Mobili e arredi	106.545 €	0 €	0 €	40 €	13.234 €	3.382 €	123.201 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	16.095 €	0 €	0 €	5 €	878 €	994 €	17.972 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.165.570 €	0 €	0 €	1.143 €	0 €	9.819 €	1.176.532 €
Totale	93.854.671 €	10.695.295 €	953 €	2.075.762 €	519.873 €	162.293 €	107.308.847 €

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 4.890.331, e segna un incremento di € 390.623 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	€ 4.889.992	€ 4.499.134	€ 390.858
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 4.889.992	€ 4.499.134	€ 390.858
<i>altri soggetti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso	€ 339	€ 574	-€ 235
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altri soggetti</i>	€ 339	€ 574	-€ 235
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 4.890.331	€ 4.499.708	€ 390.623

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 390.858, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 0, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 390.858 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 0.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 339, in contrazione di € 235 rispetto al 2019, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

La voce Altri titoli riporta un valore di € 0, in espansione di € 0 rispetto al 2019.

L'attivo circolante, pari a € 17.184.162, è superiore di € 5.287.843 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Pianoro e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 1.017.749).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	€ 2.228.639	€ 2.517.338	-€ 288.699
Crediti	€ 11.487.058	€ 11.145.488	€ 341.570
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 3.468.465	€ 2.503.587	€ 964.878
Totale attivo circolante	€ 17.184.162	€ 16.166.413	€ 1.017.749

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Totale	0 €	1.960.210 €	15 €	264.592 €	3.822 €	0 €	2.228.639 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 702.776 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019 per € 78.588
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 43.125 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 1.008.883.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 3.325.032	€ 4.027.808	-€ 702.776
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.846.470	€ 1.767.882	€ 78.588
Verso clienti ed utenti	€ 2.079.066	€ 2.122.191	-€ 43.125
Altri Crediti	€ 4.236.490	€ 3.227.607	€ 1.008.883
Totale Crediti	€ 11.487.058	€ 11.145.488	€ 341.570

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Pianoro di € 2.009.159.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Crediti di natura tributaria	3.324.572 €	0 €	0 €	0 €	0 €	460 €	3.325.032 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.268.925 €	0 €	0 €	0 €	0 €	460 €	3.269.385 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	55.647 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	55.647 €
Crediti per trasferimenti e contributi	1.771.155 €	0 €	533 €	0 €	0 €	74.782 €	1.846.470 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.771.155 €	0 €	0 €	0 €	0 €	41.926 €	1.813.081 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	0 €	0 €	533 €	0 €	0 €	32.856 €	33.389 €
Verso clienti ed utenti	1.306.711 €	42.977 €	59 €	697.481 €	18.006 €	13.832 €	2.079.066 €
Altri Crediti	3.071.880 €	189.551 €	30 €	449.120 €	524.857 €	1.052 €	4.236.490 €
<i>verso l'erario</i>	137.619 €	176.794 €	3 €	22.331 €	1.962 €	709 €	339.418 €
<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	2.934.261 €	12.757 €	27 €	426.789 €	522.895 €	343 €	3.897.072 €
Totale	9.474.318 €	232.528 €	622 €	1.146.601 €	542.863 €	90.126 €	11.487.058 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 3.468.465, in aumento rispetto al 2019 di € 964.878. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 1.050.045.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	€ 2.688.791	€ 1.661.235	€ 1.027.556
Altri depositi bancari e postali	€ 672.572	€ 734.013	-€ 61.441
Denaro e valori in cassa	€ 1.077	€ 2.301	-€ 1.224
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 106.025	€ 106.038	-€ 13
Totale Disponibilità liquide	€ 3.468.465	€ 2.503.587	€ 964.878

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Conto di tesoreria	2.376.715 €	0 €	0 €	0 €	230.467 €	81.609 €	2.688.791 €
<i>Istituto tesoriere</i>	2.376.715 €	0 €	0 €	0 €	230.467 €	81.609 €	2.688.791 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	41.705 €	613.249 €	241 €	11.710 €	5.667 €	0 €	672.572 €
Denaro e valori in cassa	0 €	657 €	0 €	47 €	373 €	0 €	1.077 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €	106.025 €	0 €	106.025 €
Totale	2.418.420 €	613.906 €	241 €	11.757 €	342.532 €	81.609 €	3.468.465 €

Si osserva che il capitale circolante di € 17.184.162 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 6.257.511.

I **ratei attivi** sono pari a € 541 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 3.305. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra un aumento di € 715 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	541 €	0 €	0 €	541 €
Risconti attivi	0 €	0 €	44 €	594 €	2.667 €	0 €	3.305 €
Totale	0 €	0 €	44 €	1.135 €	2.667 €	0 €	3.846 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 129.574.985, di cui € 81.358.588 a titolo di Patrimonio Netto, € 709.095 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 19.669 per Trattamento di Fine Rapporto, € 21.346.232 a titolo di Debito e € 26.141.401 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione	-€ 12.252.148	-€ 15.685.183	€ 3.433.035
Riserve	€ 94.210.862	€ 96.649.685	-€ 2.438.823
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 496.101	€ 1.307.772	-€ 811.671
da capitale	€ 0	€ 2.144	-€ 2.144
da permessi di costruire	€ 0	€ 1.484.576	-€ 1.484.576
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 90.204.918	€ 91.812.715	-€ 1.607.797
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.509.843	€ 2.042.478	€ 1.467.365
Risultato economico dell'esercizio	-€ 600.126	€ 836.311	-€ 1.436.437
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 81.358.588	€ 81.800.813	-€ 442.225
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 810	€ 757	€ 53
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 131	€ 53	€ 78
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 941	€ 810	€ 131
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾	€ 81.358.588	€ 81.800.813	-€ 442.225

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 81.357.647 segna una diminuzione di € 442.356 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 61.634 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di € 62.575. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 72,39% % con mezzi propri (72,11% % nel 2019)

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 709.095, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 74.694	€ 75.060	-€ 366
altri	€ 634.401	€ 553.654	€ 80.747
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 709.095	€ 628.714	€ 80.381

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €	74.694 €	0 €	0 €	74.694 €
Altri	88.841 €	0 €	7 €	443.584 €	88.002 €	13.967 €	634.401 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	88.841 €	0 €	7 €	518.278 €	88.002 €	13.967 €	709.095 €

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 19.669, diminuzione di € 597 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Totale	0 €	0 €	48 €	19.621 €	0 €	0 €	19.669 €

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 21.346.232; registrano un incremento di € 6.430.708 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 2.564. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 15.088.721 e Debiti di funzionamento per € 6.257.511.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 15.088.721	€ 13.074.580	€ 2.014.141
Debiti verso fornitori	€ 3.035.891	€ 3.173.688	-€ 137.797
Acconti	€ 146.918	€ 151.915	-€ 4.997
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.474.343	€ 1.608.649	-€ 134.306
Altri debiti	€ 1.600.359	€ 3.339.964	-€ 1.739.605
Totale Debiti	€ 21.346.232	€ 21.348.796	-€ 2.564

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Debiti da finanziamento	10.058.063 €	4.542.849 €	8 €	487.801 €	0 €	0 €	15.088.721 €
prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
verso banche e tesoriere	689.712 €	4.542.849 €	0 €	487.801 €	0 €	0 €	5.720.362 €
verso altri finanziatori	9.368.351 €	0 €	8 €	0 €	0 €	0 €	9.368.359 €
Debiti verso fornitori	2.496.568 €	104.748 €	285 €	253.856 €	163.268 €	17.166 €	3.035.891 €
Acconti	0 €	2.000 €	23 €	144.895 €	0 €	0 €	146.918 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.460.339 €	0 €	19 €	0 €	12.681 €	1.304 €	1.474.343 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	1.284.187 €	0 €	0 €	0 €	0 €	242 €	1.284.429 €
imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
imprese partecipate	59.833 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	59.833 €
altri soggetti	116.319 €	0 €	19 €	0 €	12.681 €	1.062 €	130.081 €
altri debiti	887.011 €	70.878 €	155 €	503.367 €	119.471 €	19.477 €	1.600.359 €
<i>tributari</i>	<i>142.220 €</i>	<i>856 €</i>	<i>65 €</i>	<i>11.911 €</i>	<i>16.941 €</i>	<i>2.690 €</i>	<i>174.683 €</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>45.470 €</i>	<i>0 €</i>	<i>33 €</i>	<i>5.531 €</i>	<i>16.380 €</i>	<i>2.159 €</i>	<i>69.573 €</i>
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri</i>	<i>699.321 €</i>	<i>70.022 €</i>	<i>57 €</i>	<i>485.925 €</i>	<i>86.150 €</i>	<i>14.628 €</i>	<i>1.356.103 €</i>
Totale	14.901.981 €	4.720.475 €	490 €	1.389.919 €	295.420 €	37.947 €	21.346.232 €

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 € 6.430.708.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 2.014.141.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 3.035.891 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 137.797.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	710,00 €	931,00 €	-€ 221
Risconti passivi	26.140.691,00 €	25.808.496,00 €	332195

Comune di Pianoro

Contributi agli investimenti	26.122.441,00 €	25.793.586,00 €	€ 328.855
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>26.103.175,00 €</i>	<i>25.738.873,00 €</i>	<i>€ 364.302</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>19.266,00 €</i>	<i>54.713,00 €</i>	<i>-€ 35.447</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€ 0
Altri risconti passivi	18.250,00 €	14.910,00 €	€ 3.340
Totale Ratei e risconti passivi	€ 26.141.401	€ 25.809.427	€ 331.974

I Ratei passivi sono pari a € 710, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 26.140.691.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 26.122.441. 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.

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Ratei passivi	0 €	0 €	0 €	710 €	0 €	0 €	710 €
Risconti passivi	25.906.314 €	11.070 €	62 €	57 €	18.131 €	205.057 €	26.140.691 €
Contributi agli investimenti	25.906.314 €	11.070 €	0 €	0 €	0 €	205.057 €	26.122.441 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>25.906.314 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>196.861 €</i>	<i>26.103.175 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0 €</i>	<i>11.070 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>8.196 €</i>	<i>19.266 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	0 €	62 €	57 €	18.131 €	0 €	18.250 €
Totale	25.906.314 €	11.070 €	62 €	767 €	18.131 €	205.057 €	26.141.401 €

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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.

Nel 2020, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") ha impattato l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

Il fenomeno Coronavirus si è manifestato in Cina nel 2019, ma solo nella prima parte del 2020 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Le misure consistono nell'adozione di procedure atte al contenimento del rischio di contagio durante l'attività aziendale, alla fornitura di dpi per i propri dipendenti, alla fornitura di disinfettanti e al rafforzamento della pulizia e sanificazione degli uffici e mezzi, riduzione degli accessi agli uffici sia dei terzi che del personale utilizzando call e video conference e l'applicazione estesa del lavoro agile.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020.

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

A causa delle varianti del virus Covid-19 manifestatesi nei primi mesi del 2021 si è purtroppo verificata la terza ondata della pandemia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, si prefigge l'obiettivo di continuare a gestire la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

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

I principali fenomeni che possono avere ulteriori impatti economici negativi sui bilanci dei soggetti del Gruppo sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;
- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro intera portata, il Gruppo Comune di Pianoro può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali.

L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2021 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti.

Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte.

Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un ulteriore sensibile peggioramento dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Pianoro. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Pianoro è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/All_11-BILANCIO_CONSOLIDATO-2017.xls nella versione aggiornata al DM 7 settembre 2020.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pianoro ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 60 del 28/07/2021. in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti in data 03/08/2021 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 60/2021, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ricevuto la documentazione contabile oltre ai termini di legge e comunque entro i tempi richiesti dalle comunicazioni inviate, da parte dei propri componenti del gruppo.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Pianoro

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 60 del 28/07/2021, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
PIANORO CENTRO	Piazza dei Martiri, 1 Pianoro (BO) - CS: 7.000.000,00 i.v - CF/P.IVA: 02459911208	100,00%	Integrale	€ 0	nessuna	0,00%
Società partecipate						

LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,0018%	Proporzionale	€ 26.411.866	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
ACER BOLOGNA	Piazza della Resi- stenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 0032270372	1,40%	Proporzionale	€ 7.915.095	nessuna	0,00%
ASP LAURA RODRIGUEZ	Via Emilia, 36 San Lazzaro di Savena (BO) - CS: 419.422,00 - CF: 80007270376 - P. IVA: 02861171201	15,42%	Proporzionale	€ 2.594.456	nessuna	0,95%
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Piazza XX Settem- bre, 1 Marzabotto (BO) - CS: 2.402.423,00 - CF: 03171551207	4,83%	Proporzionale	€ 918.031	nessuna	1,38%

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:

SOCIETA CONTROLLATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
Pianoro Centro srl	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
Lepida spa	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
ENTI STRUMENTALI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
Acer Bologna	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
Asp Laura Rodriguez	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
Ente di Gestione per i parchi e la biodiversità Emilia Orientale	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci 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 in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre 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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune di Pianoro, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consoli-

damento 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 2020 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Pianoro, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	LEPIDA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	Crediti	€ 241.525	€ 241.525	€ 0
		Debiti	€ 186.602	€ 186.602	€ 0
CAPOGRUPPO	ASP LAURA RODRIGUEZ	Crediti	€ 1.300	€ 1.300	€ 0
		Debiti	€ 70.741	€ 70.741	€ 0
CAPOGRUPPO	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 485	€ 485	€ 0
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
PIANORO CENTRO	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
LEPIDA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
ACER BOLOGNA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 89.075	€ 89.075	€ 0
		Debiti	€ 307.936	€ 307.936	€ 0
ASP LAURA RODRIGUEZ	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 70.741	€ 70.741	€ 0
		Debiti	€ 1.300	€ 1.300	€ 0
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pianoro i valori delle società partecipate sono confluiti pro quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bi-

lancio consolidato del Comune di Pianoro, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.”* [...] *“In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può esse-

re contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”. La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”, tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all’atto dell’acquisto. L’utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall’effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali *“a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”. Su quest’ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

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

In merito all’allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì at-

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

tribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilancio consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

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

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
PIANORO CENTRO	€ 8.870.329	€ 0	€ 8.870.329	€ 8.870.329	€ 112.197	€ 8.758.132	-€ 112.197
LEPIDA	€ 1.318	€ 0	€ 1.318	€ 1.317	€ 73	€ 1.244	-€ 74
ACER BOLOGNA	€ 1.567.086	€ 2.804	€ 1.569.890	€ 1.534.301	€ 1.382.119	€ 152.182	-€ 1.417.708
ASP LAURA RODRIGUEZ	€ 1.056.810	€ 0	€ 1.056.810	€ 929.926	€ 156.186	€ 773.740	-€ 283.070
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	€ 180.725	€ 23	€ 180.748	€ 180.721	€ 37.896	€ 142.825	-€ 37.923
Totale	€ 11.676.268	€ 2.827	€ 11.679.095	€ 11.516.594	€ 1.688.471	€ 9.828.123	-€ 1.850.972

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni espresse nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

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

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 1.849.598 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.593	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 4.102	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo

Comune di Pianoro

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.365	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 930	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.178	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - ASP LAURA RODRIGUEZ
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 134	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 330	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 154	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta di ASP LAURA RODRIGUEZ in LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 50	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE in LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.758.132	€ 0	Annullamento partecipazione PIANORO CENTRO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.026	€ 0	Annullamento partecipazione LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 152.182	€ 0	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 773.740	€ 0	Annullamento partecipazione ASP LAURA RODRIGUEZ
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 142.825	€ 0	Annullamento partecipazione ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.870.329	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento PIANORO CENTRO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.318	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 810	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.567.896	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.568	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP LAURA RODRIGUEZ
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.056.810	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP LAURA RODRIGUEZ
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 48.497	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 180.725	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 810	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 42.119	€ 0	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 9.882.531	€ 11.732.129	Movimentazioni
		€ 1.849.598	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 496.101 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo	-	1.354.307 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento		1.849.598 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti relative a quote di pertinenza di terzi		810 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato		496.101 €

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

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

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
PIANORO CENTRO	0,0000%	-€ 99.935	€ 0	-€ 99.935	-€ 99.935	€ 0
LEPIDA	0,0000%	€ 1	€ 0	€ 1	€ 1	€ 0
ACER BOLOGNA	0,0000%	€ 1.913	-€ 509	€ 1.404	€ 1.404	€ 0
ASP LAURA RODRIGUEZ	0,0000%	-€ 436	€ 0	-€ 436	-€ 436	€ 0
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	0,0000%	-€ 857	€ 0	-€ 857	-€ 857	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di PIANORO CENTRO						€ 0

di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di PIANORO CENTRO	€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di LEPIDA	€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di LEPIDA	€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ACER BOLOGNA	€ 131
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ACER BOLOGNA	€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ASP LAURA RODRIGUEZ	€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ASP LAURA RODRIGUEZ	€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	€ 0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	€ 131

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

	% terzi diretti	P. Netto da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
PIANORO CENTRO	0,000%	€ 8.870.329	€ 0	€ 8.870.329	€ 8.870.329	€ 0
LEPIDA	0,000%	€ 1.318	€ 0	€ 1.318	€ 1.318	€ 0
ACER BOLOGNA	0,000%	€ 1.567.086	€ 2.804	€ 1.569.890	€ 1.569.890	€ 0
ASP LAURA RODRIGUEZ	0,000%	€ 1.056.810	€ 0	€ 1.056.810	€ 1.056.810	€ 0
ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	0,000%	€ 180.725	€ 23	€ 180.748	€ 180.748	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di PIANORO CENTRO						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di PIANORO CENTRO						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di LEPIDA						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di LEPIDA						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ACER BOLOGNA						€ 810
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ACER BOLOGNA						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ASP LAURA RODRIGUEZ						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ASP LAURA RODRIGUEZ						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE						€ 0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 810

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

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

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

Comune di Pianoro

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesorerie	0 €	0 €	0 €	197.575 €	0 €	0 €	197.575 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. transf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. transf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4c) Deb. transf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. transf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	197.575 €	0 €	0 €	197.575 €

Comune di Pianoro

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	PIANORO CEN-TRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RO-DRIGUEZ	ENTE PARCO E-MILIA ORIENTA-LE	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. transf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2b) Cred. transf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. transf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. transf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €	0 €	93.013 €	0 €	0 €	93.013 €
Totale	0 €	0 €	0 €	93.013 €	0 €	0 €	93.013 €

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

Sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento (Pianoro Centro srl)

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.511.111	2.511.111	-	2.511.111
Debiti verso fornitori	-	-	53.768	53.768
Debiti verso imprese controllanti	-	-	806	806
Debiti tributari	-	-	184	184
Altri debiti	-	-	69.216	69.216
Totale debiti	2.511.111	2.511.111	123.974	2.635.085

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Comune di Pianoro

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Ratei attivi							
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	541 €	0 €	0 €	541 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	541 €	0 €	0 €	541 €
Risconti attivi							
Assicurazioni	0 €	0 €	1 €	0 €	1.885 €	0 €	1.886 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	670 €	0 €	670 €
Altri	0 €	0 €	43 €	594 €	112 €	0 €	749 €
Tot Risconti attivi	0 €	0 €	44 €	594 €	2.667 €	0 €	3.305 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	0 €	0 €	44 €	1.135 €	2.667 €	0 €	3.846 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Ratei passivi							
Altri	0 €	0 €	-0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	710 €	0 €	0 €	710 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	0 €	0 €	0 €	710 €	0 €	0 €	710 €
Risconti passivi							
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	205.057 €	205.057 €
Altri	25.906.314 €	11.070 €	62 €	57 €	18.131 €	0 €	25.935.634 €

Comune di Pianoro

Tot Risconti passivi	25.906.314 €	11.070 €	62 €	57 €	18.131 €	205.057 €	26.140.691 €
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	25.906.314 €	11.070 €	62 €	767 €	18.131 €	205.057 €	26.141.401 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
acc.to per rischi potenziali	35.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	805 €	35.805 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	1.234 €	0 €	1.234 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accant. rischi	35.000 €	0 €	0 €	0 €	1.234 €	805 €	37.039 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	27.131 €	0 €	0 €	53.046 €	3.562 €	0 €	83.739 €
Tot Altri accantonamenti	27.131 €	0 €	0 €	53.046 €	3.562 €	0 €	83.739 €
TOTALE	62.131 €	0 €	0 €	53.046 €	4.796 €	805 €	120.778 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	PIANORO CEN- TRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RO- DRIGUEZ	ENTE PARCO E- MILIA ORIENTA- LE	<i>Totale</i>
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	210.047 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	810 €	0 €	12.114 €	0 €	0 €	12.924 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	31.752,€	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	641€	1 €	1 €	381 €	0 €	0 €	242.824 €
Totale	242.441 €	811 €	1 €	12.495 €	0 €	0 €	255.748 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

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

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Comune di Pianoro

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLOGNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE	Totale
Proventi straordinari							
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.036.524 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.334 €	2.038.858 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	46.935 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	46.935 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	4.147 €	4.634 €	0 €	8.781 €
Totale proventi	2.083.459 €	0 €	0 €	4.147 €	4.634 €	2.334 €	2.094.574 €
Oneri straordinari							
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.378.878 €	0 €	0 €	0 €	154 €	2.354 €	2.381.386 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	543 €	1 €	1.417 €	1.961 €
Totale oneri	2.378.878 €	0 €	0 €	543 €	155 €	3.771 €	2.383.347 €
Totale	-295.419 €	0 €	0 €	3.604 €	4.479 €	-1.437 €	-288.773 €

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Pianoro è stato stabilito con delibera consiliare n.10 del 26/04/2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	PIANORO CENTRO	LEPIDA	ACER BOLO- GNA	ASP LAURA RODRIGUEZ	ENTE PARCO EMILIA O- RIENTALE	<i>Totale</i>
Amministratori	25.000 €	35.160 €	290.615 €	1.852 €	0 €	352.627 €
Sindaci	4.000 €	35.000 €	55.289 €	5.398 €	0 €	99.687 €
Totale	29.000 €	70.160 €	345.904 €	7.250 €	0 €	452.314 €

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

il Comune di Pianoro e le società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 3.593	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.593	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3.593	Elisione Ricavi infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.593	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 4.102	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 4.102	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 4.102	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.102	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.365	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 1.365	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.612	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 1.677	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 935	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 930	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 930	€ 0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 3.381	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 3.360	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D3	Acconti	€ 21	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.178	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - ASP LAURA RODRIGUEZ

Comune di Pianoro

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.178	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 134	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 134	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 330	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 330	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 14	Eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 10.908	Elisione Ricavi infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ- Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 10.908	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ- Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 200	Elisione Costi infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 200	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 10.908	Elisione Crediti infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ - Capogruppo
SPA D4d	Deb. transf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 10.908	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 200	Elisione Debiti infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 200	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASP LAURA RODRIGUEZ - Capogruppo
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 154	Eliminazione di partecipazione indiretta di ASP LAURA RODRIGUEZ in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 154	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta di ASP LAURA RODRIGUEZ in LEPIDA
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 1.728	Elisione Ricavi infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE - Capogruppo
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.728	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 23	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 23	Elisione Crediti infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE - Capogruppo

Comune di Pianoro

SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 23	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE - Capogruppo
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 50	Eliminazione di partecipazione indiretta di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 50	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta di ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE in LEPIDA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€ 112.197	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in PIANORO CENTRO
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€ 73	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in LEPIDA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€ 1.382.119	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ACER BOLOGNA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€ 156.186	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€ 37.896	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 112.197	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in PIANORO CENTRO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 73	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in LEPIDA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 1.382.119	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ACER BOLOGNA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 156.186	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ASP LAURA RODRIGUEZ
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 37.896	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 8.758.132	Annullamento partecipazione PIANORO CENTRO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 1.026	Annullamento partecipazione LEPIDA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 152.182	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 773.740	Annullamento partecipazione ASP LAURA RODRIGUEZ
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 142.825	Annullamento partecipazione ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.758.132	€ 0	Annullamento partecipazione PIANORO CENTRO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.026	€ 0	Annullamento partecipazione LEPIDA

Comune di Pianoro

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 152.182	€ 0	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 773.740	€ 0	Annullamento partecipazione ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 142.825	€ 0	Annullamento partecipazione ENTE PARCO EMILIA ORIENTALE
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 7.000.00 0	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento PIANORO CENTRO
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 1.870.32 9	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento PIANORO CENTRO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ € 0	8.870.32 9	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento PIANORO CENTRO
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 1.258	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 60	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.318	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 136.258	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 810	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 1.430.82 8	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ € 0	1.567.89 6	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 64.651	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.568	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 986.591	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ € 0	1.056.81 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP LAURA RODRIGUEZ
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 128.795	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 48.497	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE

Comune di Pianoro

SPA AIIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 100.422	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€ 5	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 180.725	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENTE PARCO EMILIA O-RIENTALE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 810	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIIa	Capitale e riserve di terzi	€ 0	€ 810	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIII	Utile (Perdita) di terzi	€ 0	€ 131	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
CE E27	Utile (Perdite) di terzi	€ 131	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta