Città di Calderara di Reno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011	*Nr. Progr.* **65** *Data* **28/09/2023** *Seduta NR.* **8**

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA in data 28/09/2023

*Il PRESIDENTE ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE In modalità videoconferenza, oggi **28/09/2023** alle ore **19:00** in adunanza PUBBLICA di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente T.U.E.L. e dal Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale.*

Fatto l'appello nominale all'apertura della seduta risultano:

Cognome e Nome	*Pre.*	*Cognome e Nome*	*Pre.*	*Cognome e Nome*	*Pre.*
FALZONE GIAMPIERO	S	PALTRINIERI FEDERICO	S	TINTI RICCARDO	N
CAPPELLETTI SIMONE	S	LANEVE MARINO	S	VERONESI LEO	S
FARSETTI SARA	N	LUMIA SIMONE	S	GUERMANDI MARCO	S
GHERARDI LUCA	S	TAROZZI LUANA	S		
MATTIOLI OVIGLIO MARIA CL	S	FRANCESCHELLI TOMMASO	S		
BORDENGA CLELIA	S	VALERIO ANTONIO	S		
CAFFARRI MARIA LINDA	S	DONATO LORENZO	N		
Totale Presenti: ***14***		*Totale Presenti in Colleg.:* ***0***		*Totali Assenti:* ***3***	

Assenti Giustificati i signori:
FARSETTI SARA; DONATO LORENZO

Assenti Non Giustificati i signori:
TINTI RICCARDO

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE Dott.ssa BEATRICE BONACCURSO.

In qualità di PRESIDENTE, Sig. SIMONE CAPPELLETTI assume la presidenza e constatata la legalità della adunanza, invita a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.
Sono designati a scrutatori i Consiglieri:
VERONESI LEO, FRANCESCHELLI TOMMASO, VALERIO ANTONIO.
L'ordine del giorno, diramato ai Sigg.ri consiglieri ai sensi del vigente Statuto comunale nonché del vigente Regolamento sul funzionamento del Consiglio comunale, porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 65 DEL 28/09/2023

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

Il Presidente passa alla trattazione del punto 6 all'ODG e cede la parola al Vicesindaco per l'illustrazione.

Il Vicesindaco spiega che, come ogni anno, si procede a consolidare il bilancio del Comune di Calderara con quello delle società partecipate.
Nello specifico Calderara possiede l'1% di ASP, l'1,15% di ACER, lo 0,0014% di Lepida e il 10,68% di Sustenia.
L'effetto del bilancio consolidato è un peggioramento di 51.887,00 euro, nel senso che si passa da circa 1.200.000,00 euro di risultato d'esercizio a circa 1.150.000,00 euro. Questo però non è dovuto al fatto che queste società partecipate abbiano avuto dei risultati negativi, perché hanno tutte avuto dei positivi, - ASP per 4.000,00 euro, Sustenia per 6000,00 euro, ACER per 130.000,00 euro e Lepida per 283.000,00 euro, ma perché, quando viene consolidato il bilancio, si consolida al netto delle varie partite tra gli Enti in questione. Si elidono tutte le operazioni che ci sono state tra questi enti e questo può portare a un miglioramento o un peggioramento del bilancio, a seconda di quante operazioni si sono fatte con questi Enti. Per Calderara, chiaramente è una questione matematica, non è assolutamente di carattere preoccupante, perché ha un bilancio positivo come tutte queste società, però bisogna registrare che l'effetto del consolidamento al netto di tutte le partite di attività che ci sono state e, quindi, che vengono eliminate dai bilanci di queste società tra il Comune di Calderara e le rispettive società porta un avanzo di 1.150.000,00 euro.
Dato che non ci sono richieste di intervento il Presidente chiede ai Capigruppo di esprimere le dichiarazioni di voto.

- il Consigliere Veronesi, Capogruppo del "Movimento 5 Stelle" ritiene anche questo un punto strettamente politico e quindi dichiara voto di astensione da parte del proprio Gruppo.

- il Consigliere Franceschelli, Capogruppo di "Siamo Futuro" dichiara voto favorevole da parte del proprio Gruppo.

Si rimanda alla registrazione della seduta consiliare.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:
"*1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."
Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:
"1. *Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni."
Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:
"*Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*."
Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:
"4. *I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati*
mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati";

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 27/10/2022 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Calderara di Reno dell'esercizio 2022 con valori adeguati dopo l'approvazione del Rendiconto 2021,

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 27/04/2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i valori del rendiconto 2022 che confermano il perimetro di consolidamento così come deliberato nella D.G. n. 113 del 27/10/2022;

Visto il principio contabile all. 4/4 al d.lgs. 118/2011, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 65 DEL 28/09/2023

Visti i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento e precisamente:

Acer Bologna (1,0%)

Asp Seneca (11,15%)

Lepida Spa (0,0014%)

Sustenia srl (10,68%);

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2022, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 99 del 07/09/2023 esecutiva ai sensi di legge, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) , quali parti integranti e sostanziali;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

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

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

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2022, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

Visti gli allegati pareri favorevoli espressi dal responsabile del Settore Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs 267/2000;

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 65 DEL 28/09/2023

Visto l'allegato parere del Revisore Unico dei conti

Aperta votazione telematica: con 12 voti favorevoli, 2 astenuti (i Consiglieri Veronesi e Guermandi del Gruppo "Movimento 5 Stelle"), accertati dagli scrutatori e proclamati dal Presidente, su numero 14 Consiglieri presenti;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Calderara di Reno, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:
   - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
   - Relazione dell'organo di revisione;

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

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 1.149.706,39 comprensivo della quota di pertinenza di terzi.

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale, comprensivo della quota di terzi, ammonta a € 60.782.185,62;

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci"*;

5. di trasmettere i dati del bilancio consolidato alla BDAP ai sensi del D.M. 12 maggio 2016 entro 30 giorni dalla approvazione

6. di dichiarare, con esplicita e separata votazione telematica, portante il medesimo esito della precedente, accertato dagli scrutatori e proclamato dal Presidente, la presente deliberazione non immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Allegati:

a) stato patrimoniale consolidato e conto economico consolidato;
b) relazione sulla gestione corredata dalla nota integrativa;
c) parere revisore;
- pareri.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 65 DEL 28/09/2023

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
SIMONE CAPPELLETTI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA BEATRICE BONACCURSO

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

Città di Calderara di Reno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Proposta **70** del **18/09/2023**

Numero Delibera **65** del **28/09/2023**

Settore/Servizio: **SETTORE FINANZIARIO /**

OGGETTO

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

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL TUEL - D. LGS. 267/2000

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 25/09/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FERRARO CARMEN

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

Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 25/09/2023

IL RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO
FERRARO CARMEN

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

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

				2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1		**A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**	13.770,77	19.359,08		
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI(A)	**13.770,77**	**19.359,08**		
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
I			Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1		costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2		costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	37.889,91	56.424,98	BI2	BI2
	3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.717,68	62.951,70	BI3	BI3
	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	308,77	608,39	BI4	BI4
	5		avviamento	2,33	3,90	BI5	BI5
	6		immobilizzazioni in corso ed acconti	169.953,02	90.698,77	BI6	BI6
	9		altre	22,30	1.637,25	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	**222.894,01**	**212.324,99**		
II			Immobilizzazioni materiali				
II	1		**Beni Demaniali**	20.229.046,96	20.669.097,41		
	1.1		Terreni	38.259,16	38.259,19		
	1.2		Fabbricati	1.182.989,30	1.228.630,55		
	1.3		Infrastrutture	17.508.711,15	17.862.160,90		
	1.9		Altri beni demaniali	1.499.087,35	1.540.046,77		
II	2		**Altre immobilizzazioni materiali(3)**	35.782.456,99	35.961.594,86		
	2.1		Terreni	3.452.574,84	3.474.082,98	BII1	BII1
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati	31.169.135,08	31.497.367,38		
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3		Impianti e macchinari	581.855,01	507.300,04	BII2	BII2
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	208.880,62	141.111,87	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	32.515,42	6.866,64		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	57.199,87	68.069,13		
	2.7		Mobili e arredi	277.700,71	264.612,13		
	2.8		Infrastrutture				
	2.9		Altri beni materiali	2.595,44	2.184,69		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.443.339,31	3.767.763,24	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	**60.454.843,26**	**60.398.455,51**		
IV			Immobilizzazioni Finanziarie				
IV	1		**Partecipazioni in**	4.572.440,53	4.436.421,23		
		a	*imprese controllate*				
		b	*imprese partecipate*	4.572.440,53	4.436.421,23		
		c	*altri soggetti*				
IV	2		**Crediti verso**	124,47	141,80		
		a	*altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*imprese controllate*				
		c	*imprese partecipate*				
		d	*altri soggetti*	124,47	141,80		
	3		Altri titoli			BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**4.572.565,00**	**4.436.563,03**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**65.250.302,27**	**65.047.343,53**		
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				

				2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I			Rimanenze	248.941,90	247.621,61		
			Totale	**248.941,90**	**247.621,61**		
II			Crediti				
II	1		**Crediti di natura tributaria**	1.252.253,05	1.088.029,21		
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'*				
		b	*Altri crediti da tributi*	1.248.771,23	1.088.029,21		
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	3.481,82			
II	2		**Crediti per trasferimenti e contributi**	2.124.884,04	2.049.284,51		
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.962.542,40	1.964.269,83		
		b	*imprese controllate*				
		c	*imprese partecipate*				
		d	*verso altri soggetti*	162.341,64	85.014,68		
	3		Verso clienti ed utenti	853.089,17	875.045,15	CII1	CII1
II	4		**Altri crediti**	655.970,96	719.137,47		
		a	*verso l'erario*	76.952,69	135.636,81		
		b	*per attivita' svolta per c/terzi*	267.560,66	287.978,52		
		c	*altri*	311.457,61	295.522,14		
			Totale crediti	**4.886.197,22**	**4.731.496,34**		
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1		partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE				
IV	1		**Conto di tesoreria**	11.864.399,37	12.359.553,50		
		a	*Istituto tesoriere*	11.864.399,37	12.359.553,50		
		b	*presso Banca d'Italia*				
	2		Altri depositi bancari e postali	113.020,28	91.371,59	CIV1	CIV1B E CIV1C
	3		Denaro e valori in cassa	2.749,91	5.206,67	CIV2 E CIV3	CIV2 E CIV3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
			Totale disponibilità liquide	**11.980.169,56**	**12.456.131,76**		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	**17.115.308,68**	**17.435.249,71**		
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi	1.419,04	683,54	D	D
	2		Risconti attivi	888,70	7.689,89	D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	**2.307,74**	**8.373,43**		
			TOTALE DELL'ATTIVO	**82.381.689,46**	**82.510.325,75**		

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

				2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			A) PATRIMONIO NETTO				
I			Fondo di dotazione	11.908.821,15	11.908.821,15	AI	AI
II			Riserve	45.902.504,41	45.301.648,96		
	b		da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c		da permessi di costruire	212.206,16	62.785,47		
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.171.319,40	41.814.509,97		
	e		altre riserve indisponibili	3.518.978,85	3.424.353,52		
	f		altre riserve disponibili				
III			Risultato economico dell'esercizio	1.149.589,85	226.747,44	AIX	AIX
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	1.820.353,77	1.855.119,07		
V			Riserve negative per beni indisponibili				
			Totale Patrimonio netto di gruppo	**60.781.269,18**	**59.292.336,62**		
VI			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	799,90	672,07		
VII			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	116,54	127,83		
VII	1		**Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi**	**916,44**	**799,90**		
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**60.782.185,62**	**59.293.136,52**		
I			**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**			BI	BI
	1		per trattamento di quiescenza		8.420,00	BI1	BI1
	2		per imposte	65.545,20	65.802,88	BI2	BI2
	3		altri	981.510,37	1.258.966,78	BI3	BI3
	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	23.725,79	1.805,84	BI4	BI4
			TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**1.070.781,36**	**1.334.995,50**		
I			**C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**	21.719,56	20.927,11		
			TOTALE T.F.R. (C)	**21.719,56**	**20.927,11**		
I			**D) DEBITI (1)**				
I	1		Debiti di finanziamento	307.206,71	370.073,80		
		a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche		16,25		
		c	verso banche e tesoriere	307.204,79	370.053,72	D4	D3 e D4
		d	verso altri finanziatori	1,92	3,83	D5	
	2		Debiti verso fornitori	2.740.288,98	3.325.761,07	D	D
	3		Acconti	149.084,41	126.503,19	D6	D5
I	4		Debiti per trasferimenti e contributi	415.553,59	1.353.495,00		
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
		b	altre amministrazioni pubbliche	274.612,37	863.265,96		
		c	imprese controllate			D9	D8
		d	imprese partecipate	19.717,08	2.172,00	D10	D9
		e	altri soggetti	121.224,14	488.057,04		
I	5		altri debiti	1.836.586,81	1.683.739,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
		a	tributari	185.522,57	306.149,02		
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	139.049,84	89.999,27		
		c	per attivita' svolta per c/terzi	21.611,85	94.355,18		
		d	altri	1.490.402,55	1.193.235,94		
			TOTALE DEBITI (D)	**5.448.720,50**	**6.859.572,47**		
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I			Ratei passivi	596,28	2.693,85	E	E
II			Risconti passivi	15.057.686,14	14.999.000,30	E	E
II	1		Contributi agli investimenti	15.035.014,92	14.955.071,95		
		a	da altre amministrazioni pubbliche	11.395.840,34	11.305.511,28		
		b	da altri soggetti	3.639.174,58	3.649.560,67		
	2		Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi	22.671,22	43.928,35		
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**15.058.282,42**	**15.001.694,15**		

		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE DEL PASSIVO	**82.381.689,46**	**82.510.325,75**		
	CONTI D'ORDINE				
1	1) Impegni su esercizi futuri	10.452.176,40	6.921.858,14		
2	2) beni di terzi in uso				
3	3) beni dati in uso a terzi	8.323.042,72	8.323.042,72		
4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5	5) garanzie prestate a imprese controllate				
6	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7	7) garanzie prestate a altre imprese	718.545,45	699.794,52		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**19.493.764,57**	**15.944.695,38**		

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

			2022	2021	riferimento art.2425 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	6.152.229,54	8.155.203,79		
2		Proventi da fondi perequativi	981.943,00	939.570,94		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	1.583.575,49	1.892.755,73		
	a	Proventi da trasferimenti correnti	1.190.763,76	1.370.965,94		A5c
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	392.811,73	521.789,79		E20c
	c	Contributi agli investimenti				
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	3.459.608,40	3.173.018,33	A1	A1a
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	495.354,67	417.763,24		
	b	Ricavi della vendita di beni	120.987,89	104.058,77		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.843.265,84	2.651.196,32		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-12.476,41	24.901,31	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	95,84	51,32	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	74.563,21	76.105,86	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	539.649,30	383.644,56	A5	A5 A E B
		Totale componenti positive della gestione A)	**12.779.188,37**	**14.645.251,84**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	172.179,90	145.076,45	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	7.081.369,47	8.221.590,20	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	84.903,20	86.113,60	B8	B8
12		**Trasferimenti e contributi**	903.237,26	1.744.768,96		
	a	Trasferimenti correnti	772.741,36	1.645.042,87		
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	100.371,99	41.600,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.123,91	58.126,09		
13		Personale	3.465.974,87	3.089.653,58	B9	B9
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	2.516.742,53	2.425.276,88	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	73.478,22	84.370,70	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.867.612,90	1.828.519,38	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.188,34		B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	570.463,07	512.386,80	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.825,87	-1.095,15	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	14.757,00	397.707,53	B12	B12
17		Altri accantonamenti	294.131,91	106.598,26	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	374.006,97	368.601,36	B14	B14
		Totale componenti negativi della gestione B)	**14.917.128,98**	**16.584.291,67**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-2.137.940,61**	**-1.939.039,83**		
		C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**	363.145,32	292.711,92	C15	C15
	a	da societa' controllate				
	b	da societa' partecipate	363.145,32	292.711,92		
	c	da altri soggetti				
20		Altri proventi finanziari	11.365,51	13.681,45	C16	C16
20		**Totale proventi finanziari**	374.510,83	306.393,37	C16	C16
21		***Oneri finanziari***			C17	C17
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	8.656,77	9.102,15	C17	C17
	a	Interessi passivi	8.608,02	9.027,73		

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

			2022	2021	riferimento art.2425 CC	riferimento DM 26/4/95
	b	Altri oneri finanziari	48,75	74,42		
21		**Totale oneri finanziari**	8.656,77	9.102,15	C17	C17
		Totale (C)	**365.854,06**	**297.291,22**		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni			D18	D18
23		Svalutazioni	14.299,29	14.797,86	D19	D19
		Totale (D)	**-14.299,29**	**-14.797,86**		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		**Proventi straordinari**			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	386.650,00	200.000,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	86.011,93	66.391,98		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.354.780,73	1.199.657,00		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	364.927,83	939.059,32		E20c
	e	Altri proventi straordinari	364.677,02	507.669,04		
		Totale proventi	3.557.047,51	2.912.777,34		
25		**Oneri straordinari**			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale				
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	384.508,96	846.357,88		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	15.398,37	11,83		E21a
	d	Altri oneri straordinari	334,77			E21d
		Totale oneri	400.242,10	846.369,71		
		Totale (E) (E20-E21)	**3.156.805,41**	**2.066.407,63**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**1.370.419,57**	**409.861,16**		
26		Imposte (*)	220.713,18	182.985,89	E22	E22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di**	**1.149.706,39**	**226.875,27**	**23**	23
29		**RISULTATO DELL'ESERCIZO DI GRUPPO**	**1.149.589,85**	**226.747,44**		
30		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	116,54	127,83		

Comune di
CALDERARA DI RENO
Città Metropolitana di Bologna

Relazione Sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2022

Sommario

Il GRUPPO COMUNE DI CALDERARA DI RENO....3
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO....5
IL BILANCIO CONSOLIDATO....7
Nota metodologica....7
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:....9
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO....10
CRITERI DI VALUTAZIONE:....12
Immobilizzazioni Immateriali:....12
Immobilizzazioni Materiali:....12
Immobilizzazioni Finanziarie:....13
Crediti:....13
Disponibilità Liquide:....14
Ratei e Risconti Attivi:....14
Patrimonio Netto:....15
I Fondi:....16
Debiti:....16
Debiti di Finanziamento:....16
Debiti di Funzionamento:....16
Ratei e Risconti Passivi:....17
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO....18
La Gestione Caratteristica....19
La Gestione Finanziaria....21
Le Rettifiche di Valutazione....21
La Gestione Straordinaria....21
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO....23
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni....23
Il ripiano delle perdite....26

Il GRUPPO COMUNE DI CALDERARA DI RENO

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate con la delibera di Giunta Comunale n. 113 del 27.10.2022.

Il Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2022	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA	1,00 %	SI
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	11,15 %	
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
LEPIDA S.c.p.A.	0,0014 %	
SUSTENIA S.R.L.	10,68 %	

Il dettaglio delle quote di partecipazione è il seguente:

DENOMINAZIONE	*NATURA*	*% PARTECIPAZ. DIRETTA*	*PARTECIPAZ. INDIRETTA*		*% PARTECIPAZIONE TOTALE*
			%	*PER IL TRAMITE DI*	
ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA	ES	1,00 %			1,00 %
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	ES	11,15 %			11,15 %
LEPIDA S.c.p.A.	SC	0,0014 %	0,0014 %	ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA	0,00157 %
			0,0014 %	AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	
SUSTENIA S.R.L.	SC	10,68 %			10,68 %

Con il medesimo Decreto è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati relativo all'esercizio 2022, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2022 o i

relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2022, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI CALDERARA DI RENO per l'esercizio 2022 sono i seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	60.778.198,27	80.365.303,35	10.311.824,21
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.823.345,95	2.410.959,10	309.354,73
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	6.077.819,83	8.036.530,34	1.031.182,42

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	2.688.969,22	7.954.339,17	14.301.738,75
	4,42 %	9,90 %	138,69 %
ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA	109.650.515,00	249.033.367,00	81.007.540,14
	180,41 %	309,88 %	785,58 %
LEPIDA S.c.p.A.	74.125.434,00	107.341.650,00	72.828.128,00
	121,96 %	133,57 %	706,26 %
SUSTENIA S.R.L.	237.399,00	449.539,00	498.321,00
	0,39 %	0,56 %	4,83 %

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO, l'area di consolidamento è:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2022 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA	1,00 %	PROPORZIONALE
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	11,15 %	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
SOCIETA' PARTECIPATE		
LEPIDA S.c.p.A.	0,0014%	PROPORZIONALE
SUSTENIA S.R.L.	10,68 %	PROPORZIONALE

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO.

LEPIDA SCPA

Sede Legale: viale Aldo Moro n. 64, 40127, Bologna
Sito Internet: https://www.lepida.net
Codice Fiscale: 02770891204

La Società ha per oggetto la costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari.

Il comune non ha nominato gli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Alfredo Peri (presidente), Francesca Lucchi, Antonio Santoro	35.160,00 2.500,00 2.500,00
Collegio Sindacale: Alessandro Saccani (presidente), Elisa Venturini (sindaco effettivo), Antonella Masi (sindaco effettivo)	35.000,00

I consiglieri hanno rinunciato al proprio compenso per tutto il mandato di bilancio 2022-2024.

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA ASP SENECA

Sede legale: Crevalcore (BO) - Via Matteotti n. 191
Sito internet: https://www.asp-seneca.it/

Un'azienda pubblica di servizi alla persona che si occupa della gestione di servizi rivolti ad anziani, famiglia, minori, adulti svantaggiati e persone diversamente abili. Nata a seguito della Legge regionale 2/2003 con cui le Ipab (istituzione pubblica di assistenza e beneficenza) sono state trasformate in aziende di servizi alla persona (ASP), per semplificare l'offerta dei servizi pubblici, nell'ottica di un'ampia integrazione socio-sanitaria. ASP è un ente pubblico, senza scopo di lucro, che persegue logiche di efficienza nella gestione e nell'organizzazione delle proprie risorse.

Il Comune di CALDERARA DI RENO non ha nominato degli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Amministratore Unico: Anna Cocchi	24.000
Revisore Unico: Dott.ssa Elisabetta Dalrio	7.613

AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Sede legale: Piazza della Resistenza, 4-40122 Bologna
Sito internet: https://www.acerbologna.it/

L'Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna è stata istituita con la Legge Regionale Emilia-Romagna n. 24 in data 8 agosto 2001. Acer è un ente pubblico economico dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, patrimoniale e contabile e la sua attività è disciplinata dalla legge regionale e dal codice civile.
Acer svolge le seguenti attività:
- la gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (erp), e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;
- la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;
- la gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione;
- la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di erp e di abitazioni in locazione.
I Comuni, le Province e gli altri enti pubblici possono avvalersi dell'attività di Acer anche attraverso la stipula di una apposita convenzione, che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi ed i proventi derivanti dall'attività.
Acer, inoltre, può svolgere le attività elencate a favore di soggetti privati nelle forme contrattuali di diritto civile, secondo criteri di redditività.

Il Comune di CALDERARA DI RENO non ha nominato degli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Marco Bertuzzi (Presidente), Raffaella Pannuti (Vicepresidente), Fabiola Salucci (Consigliera)	278.876
Collegio dei revisori dei conti: dott. Roberto Batacchi (Presidente), dott. Matteo Rossi (Membro), dott. Roberto Picone (Membro)	61.529

SUSTENIA S.r.l.

Sede legale: Via Marzocchi 16 40017, San Giovanni in Persiceto (BO)
Sito internet: www.sustenia.it.

Sustenia Srl nasce nel 2008 come società a partecipazione pubblica ("società in house") con la finalità di svolgere un ruolo sovracomunale nella gestione di servizi rivolti alla gestione sostenibile del territorio, alla tutela della salute pubblica e alla conservazione della natura.

Il Comune di CALDERARA DI RENO non ha nominato degli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Amministratore Unico: Vladimiro Longhi	15.480,00
Sindaco Unico: Paolo Cerverizzo	3.500,00

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Nota metodologica

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI CALDERARA DI RENO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: "*Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.*".

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo[1], come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone:" *Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente*

1 Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto dell'elisione delle partite infragruppo e delle registrazioni di pre-consolidamento.

del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche.

Dopo aver attestato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

Nel dettaglio le attività di pre-consolidamento sono state le seguenti:

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

COMUNE DI CALDERARA DI RENO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	D	1.480,97	integrazione split payment verso Acer Bologna, come da differenze di asseverazione
1	2	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 5 a tributari	A	1.480,97	integrazione split payment verso Acer Bologna, come da differenze di asseverazione

COMUNE DI CALDERARA DI RENO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	54.861,51	diversa rappresentazione degli i.s. D.796 e D.691, che il comune ha imputato a titolo 2 e Sustenia a ricavo
2	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	D	54.861,51	diversa rappresentazione degli i.s. D.796 e D.691, che il comune ha imputato a titolo 2 e Sustenia a ricavo

COMUNE DI CALDERARA DI RENO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	D	12.653,44	somme non accertate dal Comune verso Asp Seneca, come da differenze di asseverazione
4	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	12.653,44	somme non accertate dal Comune verso Asp Seneca, come da differenze di asseverazione

COMUNE DI CALDERARA DI RENO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
5	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	2.370,53	maggiori impegni di spesa verso Asp Seneca, come da differenze di asseverazione
5	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	2.370,53	maggiori impegni di spesa verso Asp Seneca, come da differenze di asseverazione

LEPIDA S.c.p.A.

LEPIDA S.c.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
3	1	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 3 Verso clienti ed utenti	D	11.566,00	impegni D.704/2019 e D.730/2020 non contabilizzati da Lepida, come da differenze di asseverazione ed in continuità con il consolidato 2021
3	2	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	11.566,00	impegni D.704/2019 e D.730/2020 non contabilizzati da Lepida, come da differenze di asseverazione ed in continuità con il consolidato 2021

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del COMUNE DI CALDERARA DI RENO, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	13.770,77	0,00	0,00	0,00	13.770,77	19.359,08	-5.588,31
B) IMMOBILIZZAZIONI								0,00
Immobilizzazioni immateriali	218.287,21	4.270,36	4,70	318,53	13,21	222.894,01	212.324,99	10.569,02
Immobilizzazioni materiali	58.698.538,50	328.280,77	732,22	1.426.475,81	815,96	60.454.843,26	60.398.455,51	56.387,75
Immobilizzazioni Finanziarie	4.572.440,53	0,00	0,00	122,34	2,13	4.572.565,00	4.436.563,03	136.001,97
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**63.489.266,24**	**332.551,13**	**736,92**	**1.426.916,68**	**831,30**	**65.250.302,27**	**65.047.343,53**	**202.958,74**
C) ATTIVO CIRCOLANTE								0,00
Rimanenze	0,00	23.835,69	0,00	224.946,09	160,12	248.941,90	247.621,61	1.320,29
Crediti	3.539.365,40	489.334,68	23.565,46	833.478,36	453,32	4.886.197,22	4.731.496,34	154.700,88
Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilita' liquide	11.940.539,21	21.251,66	14.144,48	4.059,60	174,61	11.980.169,56	12.456.131,76	-475.962,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**15.479.904,61**	**534.422,03**	**37.709,94**	**1.062.484,05**	**788,05**	**17.115.308,68**	**17.435.249,71**	**-319.941,03**
D) RATEI E RISCONTI	219,37	937,65	162,87	922,94	64,91	2.307,74	8.373,43	-6.065,69
TOTALE DELL'ATTIVO	**78.969.390,22**	**881.681,58**	**38.609,73**	**2.490.323,67**	**1.684,26**	**82.381.689,46**	**82.510.325,75**	**-128.636,29**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) PATRIMONIO NETTO	60.834.072,63	-44.813,10	-9.122,38	2.046,09	2,38	60.782.185,62	59.293.136,52	1.489.049,10
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*916,44*	*0,00*	*916,44*	*799,90*	*116,54*
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	596.375,71	140.987,38	1.342,80	332.065,88	9,59	1.070.781,36	1.334.995,50	-264.214,14
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	9.060,91	12.615,36	43,29	21.719,56	20.927,11	792,45
D) DEBITI	3.940.307,94	422.926,18	12.252,94	1.072.819,16	414,28	5.448.720,50	6.859.572,47	-1.410.851,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.035.014,92	23.175,15	0,00	33,81	58,54	15.058.282,42	15.001.694,15	56.588,27
TOTALE DEL PASSIVO	**80.405.771,20**	**542.275,61**	**13.534,27**	**1.419.580,30**	**528,08**	**82.381.689,46**	**82.510.325,75**	**-128.636,29**

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.
Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Immobilizzazioni immateriali								0,00
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.889,91	0,00	0,00	0,00	0,00	37.889,91	56.424,98	-18.535,07
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.444,28	4.270,36	0,00	0,00	3,04	14.717,68	62.951,70	-48.234,02
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	308,77	0,00	308,77	608,39	-299,62
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	2,33	2,33	3,90	-1,57
immobilizzazioni in corso ed acconti	169.953,02	0,00	0,00	0,00	0,00	169.953,02	90.698,77	79.254,25
altre	0,00	0,00	4,70	9,76	7,84	22,30	1.637,25	-1.614,95
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**218.287,21**	**4.270,36**	**4,70**	**318,53**	**13,21**	**222.894,01**	**212.324,99**	**10.569,02**

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.
Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Immobilizzazioni materiali								0,00
Beni demaniali	19.919.687,32	309.359,64	0,00	0,00	0,00	20.229.046,96	20.669.097,41	-440.050,45
Terreni	35.715,09	2.544,07	0,00	0,00	0,00	38.259,16	38.259,19	-0,03
Fabbricati	880.110,43	302.878,87	0,00	0,00	0,00	1.182.989,30	1.228.630,55	-45.641,25
Infrastrutture	17.504.774,45	3.936,70	0,00	0,00	0,00	17.508.711,15	17.862.160,90	-353.449,75
Altri beni demaniali	1.499.087,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1.499.087,35	1.540.046,77	-40.959,42
Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.335.511,87	18.921,13	732,22	1.426.475,81	815,96	35.782.456,99	35.961.594,86	-179.137,87
Terreni	3.430.961,87	0,00	0,00	21.612,83	0,14	3.452.574,84	3.474.082,98	-21.508,14
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fabbricati	29.801.253,51	0,00	0,00	1.367.881,57	0,00	31.169.135,08	31.497.367,38	-328.232,30
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Impianti e macchinari	545.650,43	0,00	0,00	35.569,76	634,82	581.855,01	507.300,04	74.554,97
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	196.907,37	11.806,57	0,00	165,19	1,49	208.880,62	141.111,87	67.768,75
Mezzi di trasporto	32.513,19	0,00	0,00	2,23	0,00	32.515,42	6.866,64	25.648,78
Macchine per ufficio e hardware	55.325,43	665,72	0,00	1.208,72	0,00	57.199,87	68.069,13	-10.869,26
Mobili e arredi	271.216,36	6.448,84	0,00	35,51	0,00	277.700,71	264.612,13	13.088,58
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	1.683,71	0,00	732,22	0,00	179,51	2.595,44	2.184,69	410,75
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.443.339,31	0,00	0,00	0,00	0,00	4.443.339,31	3.767.763,24	675.576,07
Totale Immobilizzazioni Materiali	**58.698.538,50**	**328.280,77**	**732,22**	**1.426.475,81**	**815,96**	**60.454.843,26**	**60.398.455,51**	**56.387,75**

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Nel caso della COMUNE DI CALDERARA DI RENO tali voci sono state totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Immobilizzazioni Finanziarie								0,00
Partecipazioni in	4.572.440,53	0,00	0,00	0,00	0,00	4.572.440,53	4.436.421,23	136.019,30
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	4.572.440,53	0,00	0,00	0,00	0,00	4.572.440,53	4.436.421,23	136.019,30
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	122,34	2,13	124,47	141,80	-17,33
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	122,34	2,13	124,47	141,80	-17,33
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**4.572.440,53**	**0,00**	**0,00**	**122,34**	**2,13**	**4.572.565,00**	**4.436.563,03**	**136.001,97**

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Crediti								0,00
Crediti di natura tributaria	1.250.117,37	0,00	2.135,68	0,00	0,00	1.252.253,05	1.088.029,21	164.223,84
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	1.246.635,55	0,00	2.135,68	0,00	0,00	1.248.771,23	1.088.029,21	160.742,02

Crediti da Fondi perequativi	3.481,82	0,00	0,00	0,00	0,00	3.481,82	0,00	3.481,82
Crediti per trasferimenti e contributi	1.671.308,99	453.575,05	0,00	0,00	0,00	2.124.884,04	2.049.284,51	75.599,53
verso amministrazioni pubbliche	1.508.967,35	453.575,05	0,00	0,00	0,00	1.962.542,40	1.964.269,83	-1.727,43
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	162.341,64	0,00	0,00	0,00	0,00	162.341,64	85.014,68	77.326,96
Verso clienti ed utenti	282.786,99	29.898,25	21.058,12	518.931,16	414,65	853.089,17	875.045,15	-21.955,98
Altri Crediti	335.152,05	5.861,38	371,66	314.547,20	38,67	655.970,96	719.137,47	-63.166,51
verso l'erario	593,00	5.861,38	0,00	70.467,50	30,81	76.952,69	135.636,81	-58.684,12
per attività svolta per c/terzi	23.480,96	0,00	0,00	244.079,70	0,00	267.560,66	287.978,52	-20.417,86
altri	311.078,09	0,00	371,66	0,00	7,86	311.457,61	295.522,14	15.935,47
Totale Crediti	**3.539.365,40**	**489.334,68**	**23.565,46**	**833.478,36**	**453,32**	**4.886.197,22**	**4.731.496,34**	**154.700,88**

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO.

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
DISPONIBILITA' LIQUIDE								0,00
Conto di tesoreria	11.843.524,74	20.874,63	0,00	0,00	0,00	11.864.399,37	12.359.553,50	-495.154,13
Istituto tesoriere	11.843.524,74	20.874,63	0,00	0,00	0,00	11.864.399,37	12.359.553,50	-495.154,13
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	94.718,87	0,00	14.108,81	4.018,00	174,60	113.020,28	91.371,59	21.648,69
Denaro e valori in cassa	2.295,60	377,03	35,67	41,60	0,01	2.749,91	5.206,67	-2.456,76
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	**11.940.539,21**	**21.251,66**	**14.144,48**	**4.059,60**	**174,61**	**11.980.169,56**	**12.456.131,76**	**-475.962,20**

Ratei e Risconti Attivi:

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
D) RATEI E RISCONTI								0,00
Ratei attivi	0,00	869,64	162,87	386,53	0,00	1.419,04	683,54	735,50
Risconti attivi	219,37	68,01	0,00	536,41	64,91	888,70	7.689,89	-6.801,19
Totale Ratei e Risconti	**219,37**	**937,65**	**162,87**	**922,94**	**64,91**	**2.307,74**	**8.373,43**	**-6.065,69**

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2022, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI CALDERARA DI RENO, al netto delle

variazioni derivanti dall'utile d'esercizio e delle quote di pertinenza di terzi derivanti dal consolidamento del bilancio consolidato del gruppo ACER Bologna.
Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) PATRIMONIO NETTO								
Fondo di dotazione	11.908.821,15	0,00	0,00	0,00	0,00	11.908.821,15	11.908.821,15	0,00
Riserve	45.902.504,41	0,00	0,00	0,00	0,00	45.902.504,41	45.301.648,96	600.855,45
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	212.206,16	0,00	0,00	0,00	0,00	212.206,16	62.785,47	149.420,69
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.171.319,40	0,00	0,00	0,00	0,00	42.171.319,40	41.814.509,97	356.809,43
altre riserve indisponibili	3.518.978,85	0,00	0,00	0,00	0,00	3.518.978,85	3.424.353,52	94.625,33
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.202.393,30	-44.813,10	-9.122,38	1.129,65	2,38	1.149.589,85	226.747,44	922.842,41
Risultati economici di esercizi precedenti	1.820.353,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1.820.353,77	1.855.119,07	-34.765,30
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	***60.834.072,63***	***-44.813,10***	***-9.122,38***	***1.129,65***	***2,38***	***60.781.269,18***	***59.292.336,62***	***1.488.932,56***
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*799,90*	*0,00*	*799,90*	*672,07*	*127,83*
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*116,54*	*0,00*	*116,54*	*127,83*	*-11,29*
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***916,44***	***0,00***	***916,44***	***799,90***	***116,54***
Totale Patrimonio Netto (A)	**60.834.072,63**	**-44.813,10**	**-9.122,38**	**2.046,09**	**2,38**	**60.782.185,62**	**59.293.136,52**	**1.489.049,10**

Si ritiene opportuno osservare che, in seguito all'elisione delle partecipazioni del comune con i Patrimoni Netti dei soggetti consolidati si azzerano ed il valore consolidato corrisponde a quello del COMUNE DI CALDERARA DI RENO.
Le differenze di consolidamento registrate sono:

- **Elisione della partecipazione del Comune in ASP Seneca.** Si forma una differenza di consolidamento di euro 14.299,29 dovuta alla valutazione della partecipazione con un percentuale diversa da quella utilizzato per il consolidato e per tale motivo è stata rappresentata quale svalutazione a conto economico.
- **Elisione della partecipazione del Comune in Sustenia.** Si forma una differenza di consolidamento di euro 0,11 dovuto alla valutazione con il patrimonio netto arrotondato all'unità di euro.
- **Elisione della partecipazione del Comune in Acer Bo.** Si forma una differenza di consolidamento di euro 23.721,47 dovuta alla valutazione della partecipazione con il bilancio d'esercizio mentre per il consolidato si è utilizzato un consolidato intermedio, approvato da Acer Bo.
- **Elisione della partecipazione di ACER in LEPIDA.** Si forma una differenza di consolidamento di 4,21 imputata a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri poiché ACER iscrive la partecipazione in LEPIDA con il metodo del costo e non del patrimonio netto

I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								0,00
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.420,00	-8.420,00
per imposte	12.713,00	0,00	0,00	52.832,20	0,00	65.545,20	65.802,88	-257,68
altri	583.662,71	140.987,38	1.342,69	255.512,21	5,38	981.510,37	1.258.966,78	-277.456,41
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,11	23.721,47	4,21	23.725,79	1.805,84	21.919,95
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**596.375,71**	**140.987,38**	**1.342,80**	**332.065,88**	**9,59**	**1.070.781,36**	**1.334.995,50**	**-264.214,14**
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	9.060,91	12.615,36	43,29	21.719,56	20.927,11	792,45

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, che scadono oltre i 12 mesi, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Debiti da finanziamento	0,00	24.000,81	28,52	283.175,46	1,92	307.206,71	370.073,80	-62.867,09
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,25	-16,25
verso banche e tesoriere	0,00	24.000,81	28,52	283.175,46	0,00	307.204,79	370.053,72	-62.848,93
verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	1,92	1,92	3,83	-1,91

Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Debiti verso fornitori	2.207.647,23	289.911,90	7.393,54	235.072,36	263,95	2.740.288,98	3.325.761,07	-585.472,09
Acconti	0,00	0,00	0,00	149.050,62	33,79	149.084,41	126.503,19	22.581,22
Debiti per trasferimenti e contributi	415.313,20	240,39	0,00	0,00	0,00	415.553,59	1.353.495,00	-937.941,41
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	274.371,98	240,39	0,00	0,00	0,00	274.612,37	863.265,96	-588.653,59
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	19.717,08	0,00	0,00	0,00	0,00	19.717,08	2.172,00	17.545,08
altri soggetti	121.224,14	0,00	0,00	0,00	0,00	121.224,14	488.057,04	-366.832,90
altri debiti	1.317.347,51	108.773,08	4.830,88	405.520,72	114,62	1.836.586,81	1.683.739,41	152.847,40
tributari	144.216,17	28.083,73	694,41	12.506,02	22,24	185.522,57	306.149,02	-120.626,45

verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.092,54	39.611,98	1.319,19	3.994,81	31,32	139.049,84	89.999,27	49.050,57
per attività svolta per c/terzi [2]	21.611,85	0,00	0,00	0,00	0,00	21.611,85	94.355,18	-72.743,33
altri	1.057.426,95	41.077,37	2.817,28	389.019,89	61,06	1.490.402,55	1.193.235,94	297.166,61

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.
Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118
il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								0,00
Ratei passivi	0,00	596,18	0,00	0,00	0,10	596,28	2.693,85	-2.097,57
Risconti passivi	15.035.014,92	22.578,97	0,00	33,81	58,44	15.057.686,14	14.999.000,30	58.685,84
Contributi agli investimenti	15.035.014,92	0,00	0,00	0,00	0,00	15.035.014,92	14.955.071,95	79.942,97
da altre amministrazioni pubbliche	11.395.840,34	0,00	0,00	0,00	0,00	11.395.840,34	11.305.511,28	90.329,06
da altri soggetti	3.639.174,58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.639.174,58	3.649.560,67	-10.386,09
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	22.578,97	0,00	33,81	58,44	22.671,22	43.928,35	-21.257,13
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**15.035.014,92**	**23.175,15**	**0,00**	**33,81**	**58,54**	**15.058.282,42**	**15.001.694,15**	**56.588,27**

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI CALDERARA DI RENO chiude con un risultato di euro 1.149.706,39 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.377.297,95	1.547.308,18	43.438,60	810.002,31	1.141,33	12.779.188,37	14.645.251,84	-1.866.063,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.505.280,32	1.549.519,55	52.404,30	808.783,14	1.141,67	14.917.128,98	16.584.291,67	-1.667.162,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-2.127.982,37**	**-2.211,37**	**-8.965,70**	**1.219,17**	**-0,34**	**-2.137.940,61**	**-1.939.039,83**	**-198.900,78**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	374.279,70	-1.205,57	-47,21	-7.172,17	-0,69	365.854,06	297.291,22	68.562,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-14.299,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.299,29	-14.797,86	498,57
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.136.683,86	6.131,42	0,00	13.990,13	0,00	3.156.805,41	2.066.407,63	1.090.397,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**1.368.681,90**	**2.714,48**	**-9.012,91**	**8.037,13**	**-1,03**	**1.370.419,57**	**409.861,16**	**960.558,41**
Imposte (*)	166.288,60	47.527,58	109,47	6.790,94	-3,41	220.713,18	182.985,89	37.727,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**1.202.393,30**	**-44.813,10**	**-9.122,38**	**1.246,19**	**2,38**	**1.149.706,39**	**226.875,27**	**922.831,12**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*116,54*	*0,00*	*116,54*	*127,83*	*-11,29*

La Gestione Caratteristica

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
Proventi da tributi	6.152.229,54	0,00	0,00	0,00	0,00	6.152.229,54	8.155.203,79	-2.002.974,25
Proventi da fondi perequativi	981.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	981.943,00	939.570,94	42.372,06
Proventi da trasferimenti e contributi	1.399.051,14	176.834,75	7.689,60	0,00	0,00	1.583.575,49	1.892.755,73	-309.180,24
Proventi da trasferimenti correnti	1.019.717,35	163.356,81	7.689,60	0,00	0,00	1.190.763,76	1.370.965,94	-180.202,18
Quota annuale di contributi agli investimenti	379.333,79	13.477,94	0,00	0,00	0,00	392.811,73	521.789,79	-128.978,06
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.455.432,83	1.335.914,49	35.719,20	631.529,32	1.012,56	3.459.608,40	3.173.018,33	286.590,07
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	491.022,95	4.331,72	0,00	0,00	0,00	495.354,67	417.763,24	77.591,43
Ricavi della vendita di beni	100.096,01	0,00	0,00	20.874,73	17,15	120.987,89	104.058,77	16.929,12
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	864.313,87	1.331.582,77	35.719,20	610.654,59	995,41	2.843.265,84	2.651.196,32	192.069,52
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	-12.476,41	0,00	-12.476,41	24.901,31	-37.377,72
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	95,84	95,84	51,32	44,52
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	54.861,51	0,00	0,00	19.701,70	0,00	74.563,21	76.105,86	-1.542,65
Altri ricavi e proventi diversi	333.779,93	34.558,94	29,80	171.247,70	32,93	539.649,30	383.644,56	156.004,74
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**10.377.297,95**	**1.547.308,18**	**43.438,60**	**810.002,31**	**1.141,33**	**12.779.188,37**	**14.645.251,84**	**-1.866.063,47**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								0,00

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.089,13	26.552,61	0,00	497,35	40,81	172.179,90	145.076,45	27.103,45
Prestazioni di servizi	5.613.195,90	849.535,72	35.076,11	583.254,83	306,91	7.081.369,47	8.221.590,20	-1.140.220,73
Utilizzo beni di terzi	57.631,82	24.509,33	718,02	1.976,80	67,23	84.903,20	86.113,60	-1.210,40
Trasferimenti e contributi	903.237,26	0,00	0,00	0,00	0,00	903.237,26	1.744.768,96	-841.531,70
Trasferimenti correnti	772.741,36	0,00	0,00	0,00	0,00	772.741,36	1.645.042,87	-872.301,51
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	100.371,99	0,00	0,00	0,00	0,00	100.371,99	41.600,00	58.771,99
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.123,91	0,00	0,00	0,00	0,00	30.123,91	58.126,09	-28.002,18
Personale	2.792.784,62	573.044,59	15.539,72	84.156,50	449,44	3.465.974,87	3.089.653,58	376.321,29
Ammortamenti e svalutazioni	2.460.691,09	23.222,57	698,79	31.960,67	169,41	2.516.742,53	2.425.276,88	91.465,65
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	69.406,55	3.661,42	4,70	388,72	16,83	73.478,22	84.370,70	-10.892,48
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.829.454,94	19.561,15	694,09	17.760,61	142,11	1.867.612,90	1.828.519,38	39.093,52
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	5.188,34	0,00	5.188,34	0,00	5.188,34
Svalutazione dei crediti	561.829,60	0,00	0,00	8.623,00	10,47	570.463,07	512.386,80	58.076,27
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.833,26	7.992,61	0,00	0,00	0,00	9.825,87	-1.095,15	10.921,02
Accantonamenti per rischi	0,00	13.157,00	0,00	1.600,00	0,00	14.757,00	397.707,53	-382.950,53
Altri accantonamenti	256.242,72	17.728,50	0,00	20.160,69	0,00	294.131,91	106.598,26	187.533,65
Oneri diversi di gestione	274.574,52	13.776,62	371,66	85.176,30	107,87	374.006,97	368.601,36	5.405,61
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**12.505.280,32**	**1.549.519,55**	**52.404,30**	**808.783,14**	**1.141,67**	**14.917.128,98**	**16.584.291,67**	**-1.667.162,69**
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-2.127.982,37**	**-2.211,37**	**-8.965,70**	**1.219,17**	**-0,34**	**-2.137.940,61**	**-1.939.039,83**	**-198.900,78**

La Gestione Finanziaria

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine. Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								0,00
Proventi finanziari								0,00
Proventi da partecipazioni	363.145,32	0,00	0,00	0,00	0,00	363.145,32	292.711,92	70.433,40
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	363.145,32	0,00	0,00	0,00	0,00	363.145,32	292.711,92	70.433,40
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	11.134,38	0,00	1,17	229,95	0,01	11.365,51	13.681,45	-2.315,94
Totale proventi finanziari	374.279,70	0,00	1,17	229,95	0,01	374.510,83	306.393,37	68.117,46
Oneri finanziari								0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	1.205,57	48,38	7.402,12	0,70	8.656,77	9.102,15	-445,38
Interessi passivi	0,00	1.205,57	0,00	7.402,12	0,33	8.608,02	9.027,73	-419,71
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	48,38	0,00	0,37	48,75	74,42	-25,67
Totale oneri finanziari	0,00	1.205,57	48,38	7.402,12	0,70	8.656,77	9.102,15	-445,38
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**374.279,70**	**-1.205,57**	**-47,21**	**-7.172,17**	**-0,69**	**365.854,06**	**297.291,22**	**68.562,84**

Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	14.299,29	0,00	0,00	0,00	0,00	14.299,29	14.797,86	-498,57
Totale Rettifiche (D)	**-14.299,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.299,29**	**-14.797,86**	**498,57**

La Gestione Straordinaria

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	ASP SENECA	SUSTENIA S.R.L.	ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								0,00
Proventi straordinari								0,00

Proventi da permessi di costruire	386.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386.650,00	200.000,00	186.650,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	86.011,93	0,00	0,00	0,00	0,00	86.011,93	66.391,98	19.619,95
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.335.959,61	8.769,62	0,00	10.051,50	0,00	2.354.780,73	1.199.657,00	1.155.123,73
Plusvalenze patrimoniali	364.921,89	0,00	0,00	5,94	0,00	364.927,83	939.059,32	-574.131,49
Altri proventi straordinari	359.845,09	62,44	0,00	4.769,49	0,00	364.677,02	507.669,04	-142.992,02
totale proventi	3.533.388,52	8.832,06	0,00	14.826,93	0,00	3.557.047,51	2.912.777,34	644.270,17
Oneri straordinari								0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	380.979,20	2.700,64	0,00	829,12	0,00	384.508,96	846.357,88	-461.848,92
Minusvalenze patrimoniali	15.390,69	0,00	0,00	7,68	0,00	15.398,37	11,83	15.386,54
Altri oneri straordinari	334,77	0,00	0,00	0,00	0,00	334,77	0,00	334,77
totale oneri	396.704,66	2.700,64	0,00	836,80	0,00	400.242,10	846.369,71	-446.127,61
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**3.136.683,86**	**6.131,42**	**0,00**	**13.990,13**	**0,00**	**3.156.805,41**	**2.066.407,63**	**1.090.397,78**

ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5 , che nella nota integrativa e relazione sulla gestione il soggetto capogruppo siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

CALDERARA DI RENO

La CALDERARA DI RENO non ha in essere alcun contratto di finanza derivata.

LEPIDA SCPA:

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	12
Quadri	46
Impiegati	597
Totale Dipendenti	655

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	€ 18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune di Faenza (RA)
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Autostrade	€ 5.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Anas	€ 5.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	€ 2.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	€ 2.000,00	Lavori Comune di Fornovo di Taro (PR)

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
CELLNEX ITALIA S.P.A.	€ 50.000,00	Infrastrutture Cellnex

L'importo totale per le fideiussioni ricevute per i contratti stipulati ancora non svincolate è il seguente: € 7.009.365..

AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA

Il gruppo Acer Bologna, alla data di chiusura del bilancio, non detiene strumenti finanziari derivati, in quanto il contratto derivato di Interest Rate Swap per la copertura del rischio legato all'andamento dei tassi di interesse, stipulato in data 4/9/2009 con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa, è stato chiuso anticipatamente nel settembre 2022.

Il dettaglio dei crediti è il seguente:

VOCE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	DIFFERENZA
d) verso altri:	**2.386**	**7.223**	**2.625**	**12.234**	**13.978**	**-1.744**
Crediti verso cessionari debito residuo	2.386	7.223	2.625	12.234	13.978	-1.744
Crediti verso mutuatari debito residuo	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
TOTALE	**2.386**	**7.223**	**2.625**	**12.234**	**13.978**	**-1.744**

VOCE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	DIFFERENZA
1. Crediti verso clienti	51.893.116	0	0	51.893.116	50.429.782	1.463.334
5 bis. Crediti tributari	1.816.879	0	0	1.816.879	2.073.231	-256.352
5 ter. Imposte anticipate	5.229.871	0	0	5.229.871	5.782.886	-553.015
5 quater. Crediti verso altri	15.586.761	4.390.205	4.431.004	24.407.970	22.836.619	1.571.351
TOTALE	**74.526.627**	**4.390.205**	**4.431.004**	**83.347.836**	**81.122.518**	**2.225.318**

VOCE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	DIFFERENZA
Crediti verso Enti per gestione alloggi	604.199			604.199	221.238	382.961
Crediti verso condomini	7.110.189			7.110.189	7.173.144	-62.955
Anticipi a fornitori ed enti	1.796.538			1.796.538	961.944	834.594
Crediti v/Comuni per rata mutui lettera a)	1.047.288	4.390.205	4.431.004	9.868.498	10.870.583	-1.002.085
Crediti v/Comune di Bologna - iva pro-rata superbonus 110%	118.211			118.211	0	118.211
Crediti v/Regione per contributi su lavori	3.037.819			3.037.819	2.546.879	490.940
Fondo Complementare al PNRR	42.005			42.005	0	42.005
Altri crediti	1.830.510			1.830.510	1.062.831	767.679
TOTALE	**15.586.761**	**4.390.205**	**4.431.004**	**24.407.970**	**22.836.619**	**1.571.351**

Mentre il dettaglio dei debiti è il seguente:

DEBITI	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	DIFFERENZA
4. Verso banche	7.660.552	11.379.347	9.277.647	28.317.546	34.098.687	-5.781.141
6. Acconti	13.288.427	1.616.635		14.905.062	12.648.959	2.256.103
7. Fornitori	23.507.333			23.507.333	21.468.361	2.038.972
12. Tributari	1.250.602			1.250.602	864.302	386.300
13. Previdenziali	399.481			399.481	386.843	12.638
14. Altri debiti	32.827.798	6.075.672		38.903.470	34.566.495	4.336.975
TOTALE	**78.934.193**	**19.071.654**	**9.277.647**	**107.283.494**	**104.033.647**	**3.249.847**

L'organico del gruppo è di seguito dettagliato:

Personale a tempo indeterminato

	ACER Bologna	ACER Servizi S.r.l.	ACER PRO.M.O.S. S.p.A.	Totale
Fascia inquadramento				
IMPIEGATI	114	5	8	127
QUADRI	16	0	0	16
DIRIGENTI	6	0	0	6
TOTALE 2022	136	5	8	149

Personale a tempo determinato

	ACER Bologna	ACER Servizi S.r.l.	ACER PRO.M.O.S. S.p.A.	Totale
Fascia inquadramento				
IMPIEGATI	3	0	0	3
QUADRI	0	0	0	0
DIRIGENTI	1	0	0	1
TOTALE 2022	4	0	0	4
TOTALE GENERALE 2022	140	5	8 (*)	153
TOTALE GENERALE 2021	144	6 (*)	8 (*)	158

(*) = è presente un dipendente in aspettativa non retribuita.

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA ASP SENECA

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono crediti o debiti di durata superiore ai 5 anni, fatta eccezione per il mutuo ipotecario contratto in data 22/09/2011 con Unicredit Banca Spa per Euro 600.000. Il numero medio dei dipendenti dell'esercizio è di n. 161,5 unità cos' dettagliati:

Tempo indeterminato

	Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza	Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	Personale amministrativo-dirigenza	Personale amministrativo-comparto	Altro personale - dirigenza	Altro Personale	Totale
Personale in forza inizio esercizio	0	96	0	22	0	0	118
Entrate	0	10	0	0	0	0	10
Uscite	0	9	0	1	0	0	10
Personale in forza fine esercizio	0	96	0	22	0	0	118

Tempo determinato

	Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza	Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	Personale amministrativo -dirigenza	Personale amministrativo -comparto	Altro personale - dirigenza	Altro Personale	Totale
Personale in forza a inizio esercizio	0	43	1	0	0	0	44
Entrate	0	44	0	0	0	0	44
Uscite	0	45	0	0	0	0	45
Personale in forza a fine esercizio	0	42	1	0	0	0	43

SUSTENIA S.R.L.

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera:

Organico	31/12/2021	31/12/2021	Variazioni
Impiegati	4	4	0
Operai			
Altri			
Totale	**4**	**4**	**0**

Il ripiano delle perdite

La CALDERARA DI RENO, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

Verbale n° 75 del 25 Settembre 2023 del Revisore dei Conti

Parere su APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 - ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Oggetto: Relazione al Bilancio Consolidato 2022

Il Revisore ha preso in esame la documentazione relativa all'oggetto e relativi allegati inviati con mail del con particolare riferimento alla deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 09/07 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato 2022.

Il Revisore esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
  Le linee guida della Corte dei conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 17/2022;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sul bilancio consolidato 2022 del Comune di Calderara di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

) Aristide Pincelli

RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 (art. 239, comma 1, lett. d-bis)

INTRODUZIONE

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 4/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- con deliberazione n°. 34 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- questo Revisore con relazione approvata con verbale n. 61 del 20/4/2023 ha espresso il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2022.
- in data 11/9/2023 il Revisore ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 99/2023 del 07/09/2023 completa di:
  a) Conto Economico consolidato;
  b) Stato Patrimoniale consolidato;
  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 27/10/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	CATEGORIA	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	GAP
ASP	Ente strumentale partecipato	11,15%	si
ACER	Ente strumentale partecipato	1%	si
LEPIDA	Società partecipata	0,0014%	si
SUSTENIA	Società partecipata	10,68%	si

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono le stesse società ed enti sopra individuati.

- il perimetro di consolidamento ***è stato*** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'Ente con appositi atti ***ha comunicato*** agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'Ente ***ha trasmesso*** a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'Ente **ha preventivamente impartito** le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione del Revisore ***sono corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;
- sono state valutate le soglie di rilevanza del 3% e ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente;

- l'Ente territoriale capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio 2023);
- che le predette informazioni necessarie sono state fornite da ogni entità consolidata;
- che il Revisore ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo il Revisore ha verificato che:

- ***sono state*** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare*;*
- ***non sono state effettuate*** rettifiche direttamente dall'Ente capogruppo dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso,

- tra le operazioni infragruppo elise ***non risultano*** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise ***non risultano*** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore dell'Ente insieme con gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).
- In sede di asseverazione **sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili** (Ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), non riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente capogruppo nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro; **in sede di predisposizione del bilancio consolidato non è emersa la presenza di discordanze inconciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato**.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il Revisore ha verificato che:
  - le differenze di consolidamento ***sono state*** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
  - con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, ***sono state*** rilevate differenze da annullamento.

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voci di Bilancio	SP 2022	SP 2021	Differenza
Patrimonio Netto:			
Fondo di dotazione	11.908.821,15	11.908.821,15	-
Riserve	45.902.504,41	45.301.648,96	600.855,45
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.149.589,85	226.747,44	922.842,41
Risultato economico di esercizi precedenti	1.820.353,77	1.855.119,07	- 34.765,30
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	799,90	672,07	127,83
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	116,54	127,83	- 11,29
Totale Patrimonio Netto	**60.782.185,62**	**59.293.136,52**	**1.489.049,10**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voci di Bilancio	SP 2022	SP 2021	Differenza
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	222.894,01	212.324,99	10.569,02
Immobilizzazioni materiali	60.454.843,26	60.398.455,51	56.387,75
Immobilizzazioni finanziarie	4.572.565,00	4.436.563,03	136.001,97
Totale immobilizzazioni	**65.250.302,27**	**65.047.343,53**	**202.958,74**
Rimanenze	248.941,90	247.621,61	1.320,29
Crediti	4.886.197,22	4.731.496,34	154.700,88
Altre attività fiinanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	11.980.169,56	12.456.131,76	- 475.962,20
Totale attivo circolante	**17.115.308,68**	**17.435.249,71**	**319.941,03**
Ratei e risconti	2.307,74	8.373,43	6.065,69
Totale dell'attivo	**82.381.689,46**	**82.510.325,75**	**128.636,29**
Voci di Bilancio	**SP 2022**	**SP 2021**	**Differenza**
PASSIVO			
Fondo rischi e oneri	1.070.781,36	1.334.995,50	264.214,14
Trattamento di fine rapporto	21.719,56	20.927,11	- 792,45
Debiti	5.448.720,50	6.859.572,47	1.410.851,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.058.282,42	15.001.694,15	- 56.588,27
Totale del passivo	**21.599.503,84**	**23.217.189,23**	**1.617.685,39**
Conti d'ordine	19.493.764,57	15.944.695,38	- 3.549.069,19

Le rettifiche sono indicate nella Relazione – Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voci di Bilancio	CE 2022	CE 2021	Differenza
Conto Economico Consolidato			
Componenti positivi della gestione	12.779.188,37	14.645.251,84	- 1.866.063,47
Componenti negativi della gestione	14.917.128,98	16.584.291,67	- 1.667.162,69
Risultato della gestione	**- 2.137.940,61**	**- 1.939.039,83**	**- 198.900,78**
Proventi e oneri finanziari	365.854,06	297.291,22	68.562,84
Rettifica di valore attività finanziarie	- 14.299,29	- 14.797,86	498,57
Risultato della gestione operativa	**- 1.786.385,84**	**- 1.656.546,47**	**- 129.839,37**
Proventi e oneri straordinari	3.156.805,41	2.066.407,63	1.090.397,78
Risultato prima delle imposte	**1.370.419,57**	**409.861,16**	**960.558,41**
Imposte	220.713,18	182.985,89	37.727,29
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**1.149.706,39**	**226.875,27**	922.831,12
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	116,54	127,83	- 11,29
Risultato d'esercizio di gruppo	**1.149.589,85**	**226.747,44**	**922.842,41**

Le rettifiche sono indicate nella Relazione – Nota Integrativa.

Le rettifiche sono qui di seguito riepilogate:

Rettifiche di valori di attività finanziarie:

- svalutazioni anno 2022 14.299,29
- svalutazioni anno 2021 14.797.86
- importo rettifica - 498,57

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***perimetro di consolidamento del Comune di Calderara di Reno***
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Calderara di Reno ***è stato redatto*** secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento ***risulta*** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento ***risulta*** complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Calderara di Reno ***è stato redatto*** da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del ***perimetro di consolidamento del Comune di Calderara di Reno*** ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Aristide Pincelli

Documento firmato digitalmente